



UNIVERSIDAD DE CUENCA
Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría

“Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda., de la parroquia Tarqui, periodos 2017-2018”.

Trabajo de titulación previo a la obtención del
Título de Contador Público Auditor.
Modalidad: Proyecto Integrador

AUTORES:

Andrea Carolina Chuchuca Torres

CI. 0107230195

José Claudio Guamán Tenecela

CI. 0301924239

DIRECTOR:

Ing. Fernando Efraín Oyervide Tello

CI. 0102157351

CUENCA-ECUADOR

Octubre, 2019



RESUMEN

El presente trabajo de tesis denominado, Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda., de la parroquia Tarqui, periodos 2017-2018, se llevó acabo con el fin obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están presentados de manera razonable y de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y también, el cumplimiento de la normativa legal. El trabajo se lo realizo cumpliendo con cada una de las etapas de auditoría como son: planificación de la auditoría, la ejecución o trabajo de campo, comunicación de los resultados, el seguimiento y monitoreo.

Como resultado del presente trabajo, luego de aplicar todo el proceso de auditoría, se obtuvieron varios hallazgos con las respectivas conclusiones y recomendaciones que servirán para que la empresa mejore en su proceso administrativo y financiero, así como el de proporcionar información confiables de la realidad de la empresa para la toma de decisiones.

Palabras claves: Auditoría Financiera. Estados Financieros. Control Interno. Planificación. Hallazgos de Auditoría.



ABSTRACT

The present thesis work called; Financial Audit to Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda., of the Tarqui parish, periods 2017-2018, it was carried out in order to obtain reasonable assurance that the financial statements are presented in a reasonable manner and in accordance with generally accepted accounting principles, and also, compliance with legal regulations. The work was done fulfilling each of the audit stages as they are: audit planning, the execution or field work, communication of the results, monitoring and oversight.

As a result of the present work, after applying the entire audit process, several findings were obtained with the respective conclusions and recommendations that will help the company improve its administrative and financial process, as well as provide reliable information on the reality of the company for decision making.

Keywords: Financial Audit. Financial Statement. Internal Control. Planning. Audit Findings.



ÍNDICE

RESUMEN	2
ABSTRACT.....	3
ÍNDICE.....	4
AGRADECIMIENTOS	13
DEDICATORIA	15
INTRODUCCIÓN	17
JUSTIFICACIÓN	18
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	19
OBJETIVO GENERAL.....	20
DISEÑO METODOLÓGICO.....	20
CAPÍTULO I	22
ANTECEDENTES GENERALES DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS TARQUIGAS CÍA. LTDA.....	22
1.1 Antecedentes	22
1.1.1 Reseña Histórica	22
1.1.2 Logo de la Compañía	23
1.2.4 Objetivo de la compañía	24
1.2.7 Recursos	25
1 .3 Marco Legal	26
1.3.1 Naturaleza Jurídica.....	26
1.3.2 Organismos de control	27
1.4 Situación Económica- Financiera de Tarquigas Cía. Ltda.....	27
1.4.1 Análisis comparativo	28
	4



1.4.2 Clasificación de Tarquigas de acuerdo a su tamaño	29
1.4.3 Normas sobre Auditoría Externa aplicable a la compañía Tarquigas.....	30
1.4.4 Cadena de suministro.....	31
1.4.5 Listado de comercializadoras con presencia en la provincia del Azuay con el respectivo número de gasolineras	31
1.5 Estructura Orgánica	32
1.5.1 Organigrama	32
CAPÍTULO II	34
MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	34
2. Marco teórico	34
2.1 Auditoría.....	34
2.1.1 Definición	34
2.1.2 Clasificación de la Auditoría	34
2.2 Auditoría Financiera	36
2.2.1 Concepto	36
2.2.3 Alcance	36
2.2.4 Objetivo de una auditoría.....	36
2.2.5 Importancia	37
2.3 Fases de la Auditoría Financiera.....	37
2.4 Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	38
2.5 Control Interno	40
2.5.1 Concepto	40
2.5.2 COSO.....	41
2.5.3 Componentes del control interno COSO ERM.....	41
2.5.4 Métodos de Evaluación del Control Interno	43



2.6 Riesgo de Auditoría	44
2.6.1 Definición	44
2.6.2 Tipos de Riesgos	44
2.7 Clasificación de las Técnicas de Auditoría	44
2.8 Muestreo de Auditoría	45
2.8.1 Tipos de Muestreo.....	45
2.9 Evidencia en la Auditoría Financiera.....	46
2.9.1 Concepto	46
2.9.2 Atributos de la evidencia	46
2.10 Pruebas de Auditoría.....	47
2.10.1 Pruebas de Controles.....	47
2.10.2 Procedimientos sustantivos.....	47
2.11 Programas de Auditoría	47
2.11.1 Definición	47
2.12 Papeles de Trabajo	48
2.13 Hallazgo	48
2.13.1 Definición	48
2.13.2 Atributos del hallazgo	48
2.14 Informe de Auditoría.....	49
2.14.1 Definición	49
2.14.2 Tipos de Opinión en el Informe de Auditoría.....	49
2.15 Razones Financieras.....	51
2.15.1 Definición	51
2.15.2 Clasificación de las Razones Financieras	51
CAPÍTULO III.....	52
	6



UNIVERSIDAD DE CUENCA

APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS

TARQUIGAS CÍA. LTDA.....	52
3.1 Planificación de la Auditoría	52
3.1.1 Archivo de Papeles de Trabajo	52
3.1.2 Marcas de Auditoría.....	53
3.1.3 Carta de Encargo de Auditoría.....	54
3.1.4 Programa de Planificación de Auditoría	57
3.1.5 Memorándum de Planificación	61
3.2 EJECUCIÓN.....	76
3.2.1 Marcas de Auditoría.....	76
3.2.2 Programas de Auditoría	76
3.2.3 Hallazgos.....	87
3.2.4 Determinación del tipo de Opinión de Auditoría.....	87
3.2.5 Carta de manifestaciones escritas	87
CAPÍTULO IV	143
4.1 CONCLUSIONES	143
4.2 RECOMENDACIONES	144
Bibliografía	145
ANEXOS	148
PAPELES DE TRABAJO	281
PROTOCOLO.....	424
Bibliografía Protocolo.....	438

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Evolución de TARQUIGAS CÍA. LTDA.....	23
---	----



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ilustración 2 Logo de la compañía.....	24
Ilustración 3 Situación Financiera actual de Tarquigas Cía. Ltda.	28
Ilustración 4 Análisis Comparativo de ingresos	29
Ilustración 5 Cadena de suministros de combustible.....	31
Ilustración 6 Comercializadoras de combustible en el Azuay	32
Ilustración 7 Organigrama Funcional	33
Ilustración 8 Procesos de una Auditoría	37
Ilustración 9 Componentes del COSO ERM	41
Ilustración 10 Técnicas de Auditoría	45
Ilustración 11 Atributos de la evidencia	46
Ilustración 12 Importancia de los Papeles de Trabajo	48
Ilustración 13 Atributos del hallazgo.....	49
Ilustración 14 Tipos de opinión en un Informe de Auditoría.....	50
Ilustración 15 Áreas Claves de Auditoría	71

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación de las Compañías en el Ecuador	30
Tabla 2 Proceso de Auditoría.....	38
Tabla 3 Normas Internacionales de Auditoría	38
Tabla 4 Componentes y Principios COSO.....	42
Tabla 5 Revelaciones mínimas que deben contener las notas a los EE.FF.....	246
Tabla 6 Sectores económicos obligados a reportar a la UAFE.....	421



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Andrea Carolina Chuchuca Torres en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda., de la parroquia Tarqui, periodos 2017-2018", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, octubre 2019

Andrea Carolina Chuchuca Torres

C.I: 0107230195



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

José Claudio Guamán Tenecela en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación “Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda., de la parroquia Tarqui, periodos 2017-2018”, de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, octubre 2019

José Claudio Guamán Tenecela

C.I: 0301924239



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cláusula de Propiedad Intelectual

Andrea Carolina Chuchuca Torres autora del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda., de la parroquia Tarqui, periodos 2017-2018", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, octubre 2019

Andrea Carolina Chuchuca Torres

C.I: 0107230195



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cláusula de Propiedad Intelectual

José Claudio Guamán Tenecela autor del trabajo de titulación "Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda., de la parroquia Tarqui, periodos 2017-2018", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor.

Cuenca, octubre 2019

José Claudio Guamán Tenecela

C.I: 0301924239



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTOS

A Dios por guiar mis pasos, a mis padres y hermanos por estar siempre pendientes de mí y brindarme su apoyo en todo momento.

A David, una persona especial, por motivarme a seguir adelante y ayudarme siempre.

A mis amigas, con quienes he compartido durante toda mi carrera universitaria.

A mi querida Universidad de Cuenca, en la cual me he formado como profesional y a sus docentes, quienes han sabido impartir sus conocimientos.

Al Ing. Fernando Oyervide Tello, tutor del proyecto de titulación, por compartir sus conocimientos y guiarnos hacia la culminación de este trabajo.

A todo el personal de la Compañía Tarquigas, por ayudarnos con la información necesaria para el desarrollo de este trabajo universitario. De manera especial al Eco. Bernardo Montesinos por brindarnos las facilidades para realizar nuestro proyecto de investigación.

Andrea Chuchuca



AGRADECIMIENTOS

Agradezco a todos y cada uno las personas que de una u otra manera formaron parte de este logro, pero de manera especial:

A Dios por brindarme fortaleza en los momentos más difíciles. A mis padres, hermanas, primos, sobrinos por confiar en mí, y ser el motivo para seguir en la lucha constante.

Al Ing. Fernando Oyervide, tutor del presente trabajo de titulación, por brindarnos su apoyo constante e impartir su conocimiento para el buen desarrollo del trabajo.

A la Empresa Tarquigas Cía. Ltda., por la acogida, predisposición y apertura brindada en todo el trayecto de la ejecución nuestro trabajo de tesis.

A los verdaderos amigos que estuvieron cuando los necesitaba, que con sus palabras me motivaban a continuar y no rendirme.

Claudio Guamán



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

Al culminar mi carrera universitaria llena de esfuerzos y perseverancia, dedico este trabajo de titulación a mis queridos padres Víctor y Nieves que me han apoyado a lo largo de mi vida estudiantil, y quienes han sido un pilar indispensable en mí existir; gracias a ellos por su confianza, cariño y comprensión.

A mis hermanos Bernardo, Mariela y Catalina por ser mi gran inspiración, por motivarme a seguir adelante, por su paciencia y estar prestos a ayudarme siempre.

De manera especial dedico este proyecto de titulación a mi hermana Fernanda por su confianza, por su apoyo, por sus sabios consejos, quien ha sido un ejemplo de superación y me ha enseñado que los grandes logros y éxitos se consiguen con disciplina, esfuerzo y dedicación.

A David, una persona muy especial en mi vida, por estar conmigo en cada momento, por estar pendiente de mí, por sus consejos y brindarme su apoyo incondicional.

Andrea Chuchuca



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

El presente trabajo quiero dedicar a mi hija Sofía, recuerda que nunca es tarde para volver a empezar, quiero que sepas que puedes lograr cualquier cosa que te lo propongas, por más difícil que parezca, nunca te rindas, nunca dejes de perseguir tus sueños, porque en el momento que dejes de perseguirlos, ellos te perseguirán por el resto de tu vida. No puedo prometer estar junto a ti y celebrar todos tus triunfos durante toda tu vida, pero lo que te puedo asegurar es que en cualquier lugar que me encuentre siempre me sentiré orgulloso de cada logro que coseches, y quiero que sepas que te amare con lo más profundo de mi corazón por el resto de mi vida.

Claudio Guamán



INTRODUCCIÓN

La auditoría de estados financieros, además de ser útil en la verificación del cumplimiento de las empresas con las leyes normas contables que le son aplicadas, también ayudan identificar en los tiempos adecuados las áreas de riesgo, oportunidad y mejora (VESCO , 2017).

Por esta razón la necesidad de desarrollar una Auditoría Financiera a la “Estación de Servicios TARQUIGAS Cía. Ltda.”, en el periodo comprendido entre el 2017 y 2018, ya que la empresa no ha sido sujeta a una auditoría financiera hasta la fecha de la realización del presente trabajo de tesis, se busca como resultado del examen la identificación de los posibles riesgos y brindar información de la realidad de la empresa que ayude a la toma de decisiones con énfasis en la oportunidad de mejora. La compañía evaluada fue constituida como una compañía de responsabilidad limitada, que está sometida a las disposiciones de la superintendencia de compañías, valores y seguros. Tiene por objeto principal, el expendio de combustible, venta de accesorios y lubricantes para vehículos, se encuentra regulada a través del contrato de abastecimiento suscrito con la empresa PDV ECUADOR S.A.

El examen realizado a la “Estación de Servicios TARQUIGAS Cía. Ltda.”, se inició con una primera fase de familiarización con la actividad económica de la empresa, el análisis de sus estados financieros, procediendo con la planificación de las actividades de auditor, posteriormente con la ejecución de las diferentes actividades de auditoría, las mismas que se encuentran sustentadas en los diferentes papeles de trabajo, y finalmente emitiendo una opinión con respecto a la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.



JUSTIFICACIÓN

La Estación de Servicios TARQUIGAS CIA. LTDA., ubicada en la vía Cuenca-Girón km. 21 de la Parroquia Tarqui, fue constituida como compañía en el año 2010, y tiene como principal actividad, la comercialización de combustible, si bien su plan estratégico aún no se encuentra definido, se puede indicar que el principal objetivo es satisfacer las necesidades de sus clientes y a la sociedad en general ofreciendo un servicio de calidad, seguro y responsable logrando así mantener un nivel de ventas eficiente e ir incrementando con el tiempo.

La compañía al no ser obligada a realizar una auditoría, no mantiene certeza de que sus procesos lo estén llevando correctamente, razón por la cual creemos necesario realizar un Proyecto Integrador ejecutando una Auditoría Financiera por dos periodos 2017 y 2018 donde siguiendo los respectivos procedimientos de una auditoría se ayudará con información acerca de resultados reales, la misma que será presentada en un informe, en la cual se manifieste la opinión acerca de las deficiencias que se pudiesen encontrar en los estados financieros e indicar los principales hallazgos, proporcionando recomendaciones necesarias, con el propósito de ayudar a que la compañía mejore sus operaciones financieras.

El alcance del Proyecto Integrador será verificar la razonabilidad de los Estados Financieros de los periodos 2017 y 2018 de TARQUIGAS CÍA. LTDA., así como también se emitirán un informe donde se darán las respectivas recomendaciones si la situación lo amerita.

A continuación, se presenta la materialidad de la compañía, para el periodo 2018 se pidió el Estado de Situación Financiera con corte al 31 de septiembre, mientras que para los ingresos y gastos se tomó en consideración un porcentaje aproximado comparado con el periodo 2016.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	PERÍODOS	
	2017	2018
CUENTAS	VALORES	
Activos	\$ 470317,81	\$ 442555,15
Pasivos	\$ 290392,26	\$ 213804,86
Patrimonio	\$ 179925,55	\$ 179925,55
Ingresos	\$ 2898115,63	\$ 2926517,16
Gastos	\$ 329726,71	\$ 332925,06

Para la realización del proyecto integrador se cuenta con los recursos humanos tales como: empresarios, trabajadores y quienes llevan a cabo el proyecto, y se nos ha facilitado con los recursos materiales: información financiera, e interna de la empresa, departamentos con los que se coordinara el trabajo a desarrollar y los espacios disponibles para el análisis de documentos, también se cuenta con el material bibliográfico relacionado a la temática en estudio, lo que nos permitirá tener una visión integral de la empresa a la cual se va a ejecutar la Auditoría Financiera.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Debido a que la compañía Tarquigas Cía. Ltda., no ha sido sujeta de Auditoría Financiera desde su constitución, se hace necesario contar con la opinión de un auditor en relación a la razonabilidad de los estados financieros, el cumplimiento de las normativas contables vigentes, también información en cuanto a sus restricciones, problemas y deficiencias. La información que contiene la opinión de los auditores es útil para toda persona o entidad vinculada a la compañía auditada, especialmente para los socios de la empresa y directivos, los mismos que asumen una responsabilidad compleja y que requieren una información objetiva y completa en cuanto a la realidad financiera que vive la empresa, por consiguiente, sus decisiones a aplicar demostraran resultados positivos.



Las comercializadoras de combustible en el Ecuador se encuentran regularizadas en cuanto a su margen de utilidad por venta de combustible, por lo que la única forma de obtener mayores utilidades depende del volumen de ventas y de esta manera asegurar la sostenibilidad financiera. Para el logro de este objetivo la empresa requiere mejorar en la calidad de servicio, en los procedimientos llevados a cabo para fortalecer los controles internos de la entidad, mediante la aplicación de una auditoría financiera que permita evaluar a la empresa.

De acuerdo a lo expuesto se plantean los siguientes objetivos:

OBJETIVO GENERAL

Realizar una Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda., de la parroquia Tarqui, para verificar la razonabilidad de los estados financieros de los periodos 2017-2018.

▪ Objetivos Específicos

- Verificar que la información financiera presentada cumpla con las disposiciones legales, normativa vigente y demás regulaciones aplicables para las actividades que desarrolla la compañía.
- Formular recomendaciones que aporten a mejorar el control de los procesos financieros y la mejor toma de acciones necesarios en beneficio de la compañía.

DISEÑO METODOLÓGICO

En el desarrollo del Proyecto integrador será en su fase inicial una Investigación Exploratoria con el objetivo de familiarizarnos con la actividad que desarrolla la compañía y las diferentes regulaciones a las cuales se encuentra sujeta, con el fin de obtener un panorama e información inicial., seguido de una Investigación de campo, mediante este método se prevé recolectar



información proveniente de encuestas y entrevistas aplicando un cuestionario de control interno, para poder identificar falencias en las actividades financieras en caso de existir.

Se aplicará un tipo de investigación descriptivo con enfoque cuantitativo, debido a que se analizará los estados financieros de la compañía partiendo de una evaluación al control interno con el fin de identificar las cuentas más relevantes a ser evaluados mediante la aplicación de instrumentos, indicadores y técnicas de investigación con el propósito dar a conocer la razonabilidad de la información y el cumplimiento de la normativa.

El método que se aplicará será deductivo ya que se pasará de lo general a lo específico mediante el análisis de los documentos para identificar la materialidad de los diferentes componentes.



CAPÍTULO I

ANTECEDENTES GENERALES DE LA ESTACIÓN DE SERVICIOS TARQUIGAS CÍA. LTDA.

1.1 Antecedentes

1.1.1 Reseña Histórica

La Estación de Servicios TARQUIGAS CIA. LTDA., se encuentra ubicada en el Km 21 vía Cuenca-Girón, fue constituida en el mes de mayo de 2010, por sus principales socios, el Sr. Alfredo Montesinos Vega que ejercía el cargo de presidente, el Sr. Paul Aguirre Cuesta con el cargo de gerente y Sr. Humberto Aguirre Cuesta como socio.

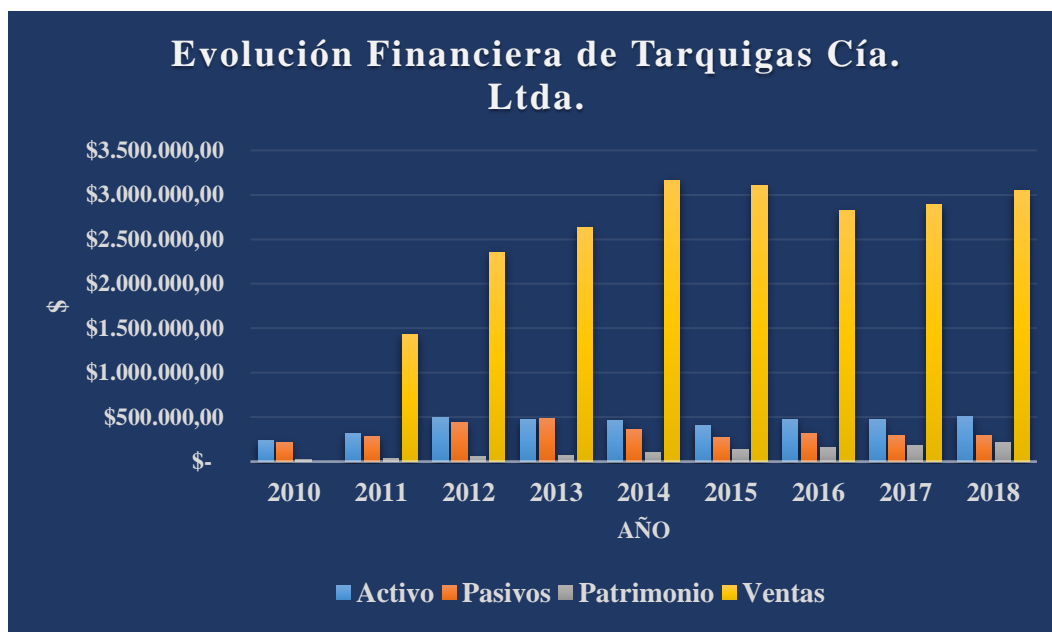
La idea de un proyecto donde funcionaría una estación de servicios nace en el año 2008 por el Sr. Alfredo Montesinos junto a su hijo Bernardo Montesinos, quienes tenían una hacienda en el lugar y creyeron que el proyecto era factible ya que está situada en la vía Cuenca-Girón-Pasaje km 21, vía que es bastante transitable debido al comercio, viajes y conociendo que no existía una estación de servicio cerca.

Los dueños principales poseían el terreno para la construcción, además que contaban con socios con sus mismos ideales de emprender un proyecto, por lo que iniciaron en el año 2009 con los estudios previos, permisos respectivos, socializaron con el sector, realizaron estudios ambientales etc., lo cual generó una respuesta positiva, e iniciaron con el levantamiento de la plataforma a inicios del 2010.

La construcción de la gasolinera estaba concluida en el año 2011 y fue en el mes de mayo cuando TARQUIGAS comenzó a funcionar; expendía combustibles Extra, Súper y Diésel, este abastecimiento lo continuaban realizando a través de la comercializadora “PDV SA” quienes son

los encargados de mantener un abastecimiento de combustible diario. También realizan la venta de accesorios y lubricantes para vehículos, y desde entonces Tarquigas ha venido creciendo como compañía, busca esmerarse cada vez más en la atención al cliente, y actúan con responsabilidad ambiental.

Ilustración 1 Evolución de TARQUIGAS CÍA. LTDA.



Elaborado por: Los Autores
Fuente: Superintendencia de Compañías

Tarquigas Cía. Ltda., a partir de su inicio de actividades ha venido creciendo con el pasar de los años, se puede observar que los ingresos para el año 2014 alcanza un nivel de ventas máximo en comparación con otros años. El nivel de ventas para el año 2017 y 2018 que son los períodos de estudio, se observa que el nivel de ventas es aproximadamente de \$3000000,00 que significa que la compañía ha mantenido sus ingresos.

1.1.2 Logo de la Compañía

Ilustración 2 Logo de la compañía



Fuente: Tarquigas Cía. Ltda.

El logo de la compañía nace como idea de los socios, para dar a conocer la compañía, la imagen muestra dos árboles que tienen relación al lugar donde se encuentra ubicada, con su respectivo eslogan “medida exacta, combustibles limpios” que significa que el expendio de combustible es el justo y que no se encuentran alterados por otras sustancias. Además presenta un sub-logo de la comercializadora que los abastece, la cual eligieron por imagen, precio y por eficiencia. Finalmente se muestra un surtidor en el nombre de la estación de servicios que representa el expendio de combustible.

1.2.4 Objetivo de la compañía

Comercializar combustible, con medidas y precios justos, y una atención personalizada en sus procesos de venta, cumpliendo con los entes de control a las que está sujeta la compañía, así logrando satisfacer las necesidades de los clientes y obteniendo rentabilidad.



1.2.7 Recursos

La compañía TARQUIGAS cuenta con recursos humanos, financieros, materiales y tecnológicos los cuales se detallan a continuación:

1.2.7.1 Recursos humanos

Tarquigas Cía. Ltda., cuenta con diez colaboradores, los cuales se distribuyen de la siguiente manera:

- Seis despachadores
- Un jefe de pista
- Una contadora
- Un administrador
- Auxiliar de servicios

Los horarios que mantiene los empleados de la compañía se dividen en dos turnos: el primero es de 8:00 a 18:00 horas, y el segundo es de 18:00 a 8:00, este horario en el caso de los despachadores de combustible, mientras que para el personal administrativo se estable un horario normal de 8:00 diarias.

1.2.7.2 Recursos Financieros

La principal rentabilidad con que cuenta la compañía es por el expendio de combustible, también se realizan venta de lubricantes y accesorios de vehículos, además mantiene ingresos por servicio de arrendamiento para el funcionamiento de un cajero automático.



1.2.7.3 Recursos materiales

Cuenta con un terreno de aproximadamente 3000m²., donde se encuentran dos islas, las cuales poseen cuatro surtidores.

Los dispensadores son americanos de marca Girl Back con una vida útil hasta 40 años. El mantenimiento para los dispensadores se los hace cuando éstos requieran a través de los un técnico especializado.

La capacidad máxima de los tanques para Diésel es de 11700gl, Eco país 11700gl y Súper 6000gl., los tanques son de acero y su vida útil es de veinte y cinco a treinta años.

Las oficinas con que cuenta la compañía se encuentran equipadas con todos los enseres necesarios para su funcionamiento diario.

1.2.7.4 Recursos tecnológicos

La compañía cuenta con un sistema para facturación llamado “AGASPLUS” que se enlaza con el sistema contable “CDSOFTWARE” para una mayor seguridad del manejo y registro de las transacciones. También posee equipos tecnológicos como: computadores, teléfonos, cámaras de vigilancia, generador eléctrico, tablero de control de surtidores, etc.

1 .3 Marco Legal

1.3.1 Naturaleza Jurídica

“TARQUIGAS COMPAÑÍA LIMITADA” constituida como una compañía de responsabilidad limitada, que se someterá a las disposiciones de la superintendencia de compañías, valores y seguros, que tiene por objeto principal: El expendio de combustible, venta de accesorios y lubricantes para vehículos, se encuentra regulada a través del contrato de abastecimiento suscrito con la empresa PDV ECUADOR S.A. y las cláusulas en cuanto al sistema integrado de gestión.



A continuación un resumen de la normativa que regula el expendio de combustible:

- La constitución de la República del Ecuador
- Ley de Gestión Ambiental
- La ley de Hidrocarburos
- El Texto Unificado de la Legislación Ambiental Secundarias (TULAS)
- Ley de Seguridad Social
- Ley de compañías
- Código de trabajo
- Reglamento para autorización de actividades de comercialización de combustibles líquidos derivados de los hidrocarburos decreto ejecutivo 2014

1.3.2 Organismos de control

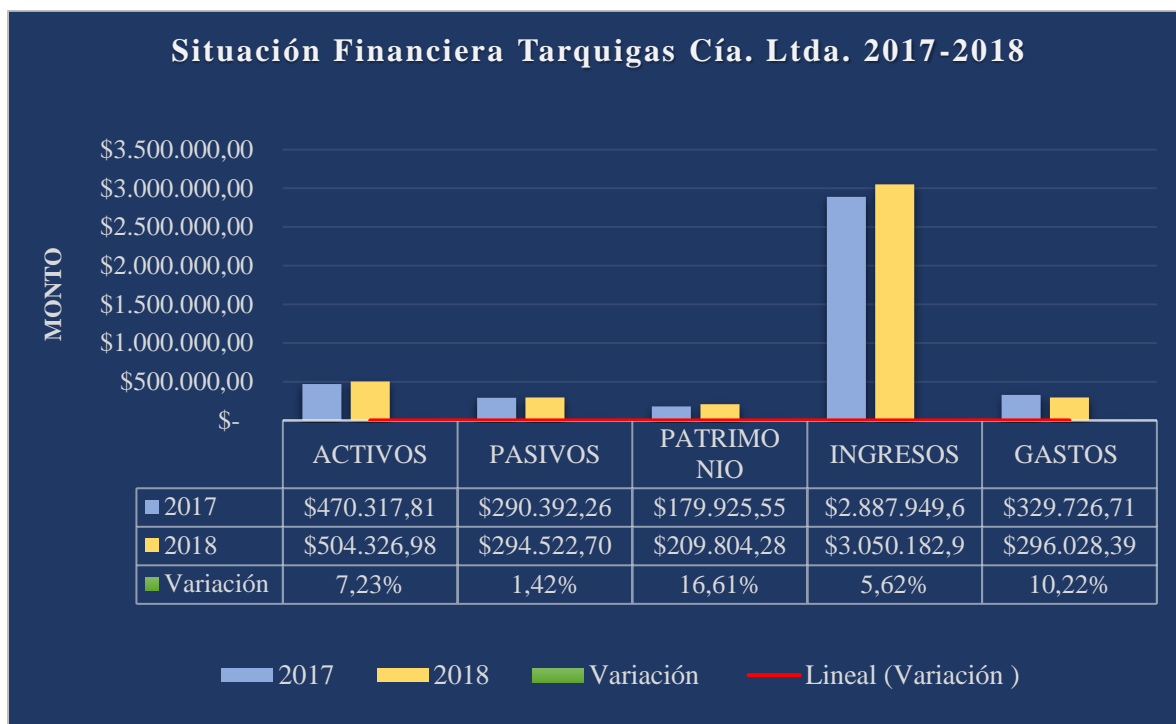
“TARQUIGAS CÍA. LTDA.” Se rige a los siguientes organismos de control:

- Ministerio del Ambiente (MAE)
- Ministerio de Energía y Recursos Naturales no Renovables
- Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH)
- Superintendencia de compañías, valores y seguros.
- Servicio de Rentas Internas.
- Ministerio del Trabajo.
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad social.

1.4 Situación Económica- Financiera de Tarquigas Cía. Ltda.

Se presenta un panorama general de la situación económica financiera de la compañía.

Ilustración 3 Situación Financiera actual de Tarquigas Cía. Ltda.



Elaborado por: Los Autores
Fuente: Superintendencia de Compañías

La Estación de Servicio durante los años 2017 y 2018 presenta una diferencia mínima referente a los activos en 7,23% y pasivos en 1,42%; con respecto al tiene una variación de 16,61%, mientras que los ingresos han incrementado en un 5,26% y los gastos han disminuido en un 10,22%. Posteriormente se estudiara de manera más detallada las posibles razones de los resultados expuestos.

1.4.1 Análisis comparativo

Las principales Estaciones de Servicio más cercanas a TARQUIGAS CÍA. LTDA., son “E.S Rancho Alegre” y “E.S Mobil”, a 13 km y a 20 km de distancia respectivamente, por lo que se ha estudiado los ingresos que mantienen estas entidades en comparación con Tarquigas, para tener una idea del nivel de venta que presenta la compañía.

Ilustración 4 Análisis Comparativo de ingresos



Elaborado por: Los Autores
Fuente: Superintendencia de Compañías

La Estación de Servicio “Mobil” presenta mayores ingresos, aproximadamente su nivel duplica a “Tarquigas” y a “Rancho Alegre”, esto se debe a que la plataforma que presenta ésta tiene mayores surtidores y la ubicación es mejor comparado con la gasolinera Rancho Alegre, y en relación a Tarquigas, posiblemente se deba a la antigüedad que tiene E.S. Mobil, además que la vía es más transitada, es decir por moradores del sector.

1.4.2 Clasificación de Tarquigas de acuerdo a su tamaño

La superintendencia de Compañías, valores y seguros establece el siguiente cuadro con las variables a tomar en cuenta para la clasificación de las compañías por su tamaño:



Tabla 1
Clasificación de las Compañías en el Ecuador

Variables	Micro Empresas	Pequeña Empresa	Mediana Empresa	Grandes Empresas
Personal ocupado	De 1-9	De 10-49	De 50-199	≥ 200
Valor bruto de ventas anuales	≤100.000	100.001- 1.000.000	1.000.001- 5.000.000	>5.000.000
Montos de activos	Hasta US\$ 100.000	De US\$ 100.001 hasta US\$ 750.000	De US\$ 750.001 hasta 3.999.999	≥4.000.000

Elaborado Por: Los Autores
Fuente: Superintendencia de Compañías, valores y seguros.

Tarquigas Cía. Ltda., se sitúa en la tabla como una Mediana empresa, cumpliendo con el umbral de ventas anuales que superan los dos millones.

1.4.3 Normas sobre Auditoría Externa aplicable a la compañía Tarquigas.

La ley de compañías en su Art. 318 establece los montos de los activos que posee la empresa para que sus Estados Financieros sean sometidos al dictamen anual de auditoría externa:

“Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000)” (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2018)

Por lo tanto Taquigas Cía. Ltda., al contar con activos inferiores a los quinientos mil dólares, no está obligada a someter sus Estados Financieros a un dictamen anual de auditoría externa.

1.4.4 Cadena de suministro

En la actualidad en el país operan 1.085 estaciones de servicios de combustibles las mismas que trabajan con 14 comercializadoras, según datos de la Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (Granda, 2019).

Ilustración 5 Cadena de suministros de combustible

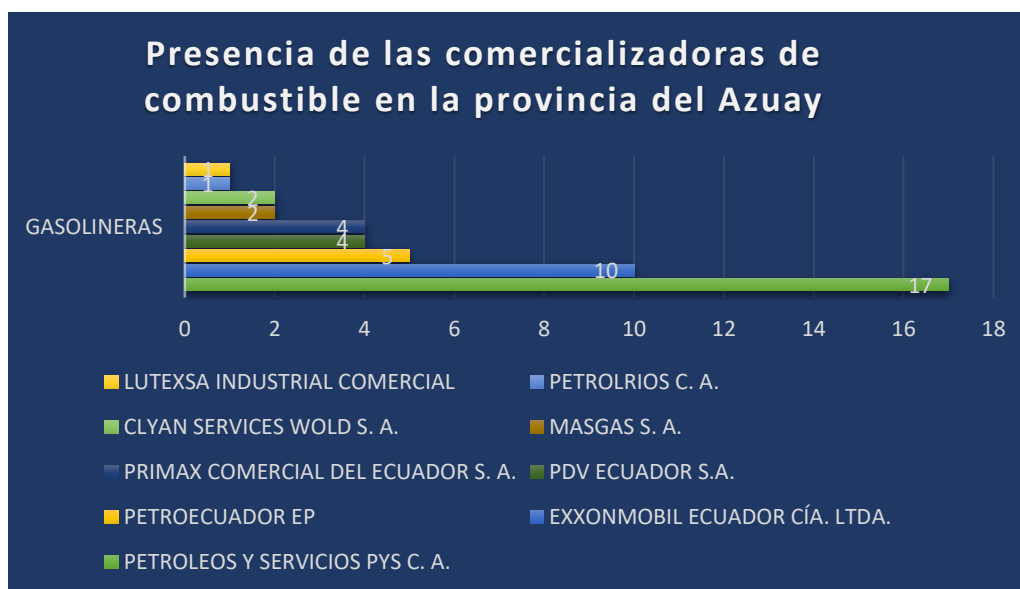


Elaborado por: Los Autores

1.4.5 Listado de comercializadoras con presencia en la provincia del Azuay con el respectivo número de gasolineras

En la provincia del Azuay la comercializadora abastece a un mayor número de estaciones de servicio es la “Petróleos y Servicios Cía. Ltda.” (PYS) con 46 estaciones. Tarquigas comercializa con la compañía “PDV”, que tiene un aproximado de 4 estaciones en la provincia.

Ilustración 6 Comercializadoras de combustible en el Azuay



*Elaborado por: Los Autores
Fuente: (El Comercio, 2015)*

1.5 Estructura Orgánica

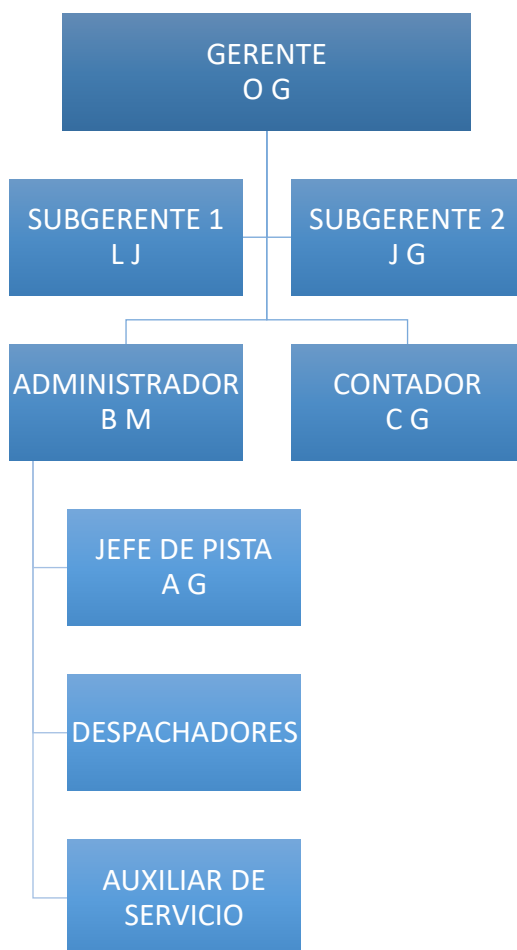
1.5.1 Organigrama

La Estructura orgánica de la empresa “TARQUIGAS CÍA. LTDA.” comprende un organigrama lineal simple, debido a que es una empresa pequeña, no se encuentra dividida en demasiados departamentos.

La comprensión jerárquica se puede visualizar de manera objetiva, se encuentra estructurada por el gerente, los subgerente, administrador, contador, jefe de pista, despachador y el auxiliar de servicios.



Ilustración 7 Organigrama Funcional



*Elaborado por: Los Autores
Fuente: Tarquigas Cía. Ltda.*



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

2. Marco teórico

2.1 Auditoría

2.1.1 Definición

“El término auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna (...)” (Sandoval, 2012, p. 28).

Según (Arens, Elder, & Beasley, 2007) la definen a la auditoría de la siguiente manera: “La Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos” (p.4).

2.1.2 Clasificación de la Auditoría

Según Sotomayor (2008) mantiene la siguiente clasificación de los tipos de auditoría:

- Externa
- Interna
- Operacional
- Financiera
- Gubernamental
- Fiscal
- Administrativa
- Informática
- Integral
- Ambiental
- Calidad
- Social



Mientras que los autores Arens, et al. (2007) clasifican a la auditoría en:

2.1.2.1 Auditoría Operacional

La auditoría operacional evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización.

2.1.2.2 Auditoría de cumplimiento

Una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido.

2.1.2.3 Auditoría de Estados Financieros

Una auditoría de estados financieros se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido. (p. 14-15)

Para el autor Sandoval (2012) la auditoría también se clasifica según quien la realiza.

2.1.2.4 Auditoría externa

El auditor externo empieza su labor a partir, de los resultados finales mientras que el auditor externo primero revisa las actividades básicas de una organización con miras a futuro (...).

2.1.2.5 Auditoría interna

El auditor interno se enfoca hacia la efectividad de la administración así como los grados de contribución y bienestar para la organización. (p. 46)



2.2 Auditoría Financiera

La Auditoría Financiera es la expresión de emitir un juicio de valor sobre la razonabilidad de los Estados Financieros auditados de un ente económico legalmente constituido, luego de haber seguido un proceso de evaluación a cargo de un profesional sobre el cumplimiento de normativas y principios adoptados por la compañía en una fecha determinada de manera retrospectivo desde el punto de vista económico, dicha opinión será emitida por un Contador Público debidamente autorizado e independiente.

2.2.1 Concepto

Según Acosta, Benavides, Lozada, & Terán (2015) definen a la Auditoría Financiera como:

Un examen sistémico de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. (p. 9)

2.2.3 Alcance

El alcance de la auditoría deberá cubrir el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno con respecto a la organización y calidad de ejecución que se tendrá en relación al desempeño de las responsabilidades que le fueron asignadas. (Sandoval, 2012, p.45)

2.2.4 Objetivo de una auditoría

El objetivo de una auditoría común de estados financieros por parte de un auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la imparcialidad con que presentan

razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera, resultados de operaciones y su flujo de efectivo en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Arens, et al., 2007, p. 134)

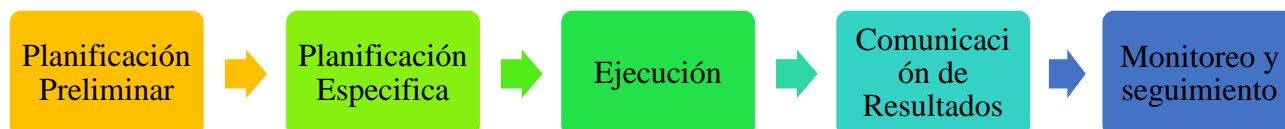
2.2.5 Importancia

La auditoría de estados financieros, además de ser útil en la verificación del cumplimiento de las empresas con las leyes normas contables que le son aplicadas, también ayudan identificar en los tiempos adecuados las áreas de riesgo, oportunidad y mejora (VESCO , 2017).

2.3 Fases de la Auditoría Financiera

Para la realización de una Auditoria, se deben desarrollar los siguientes procesos:

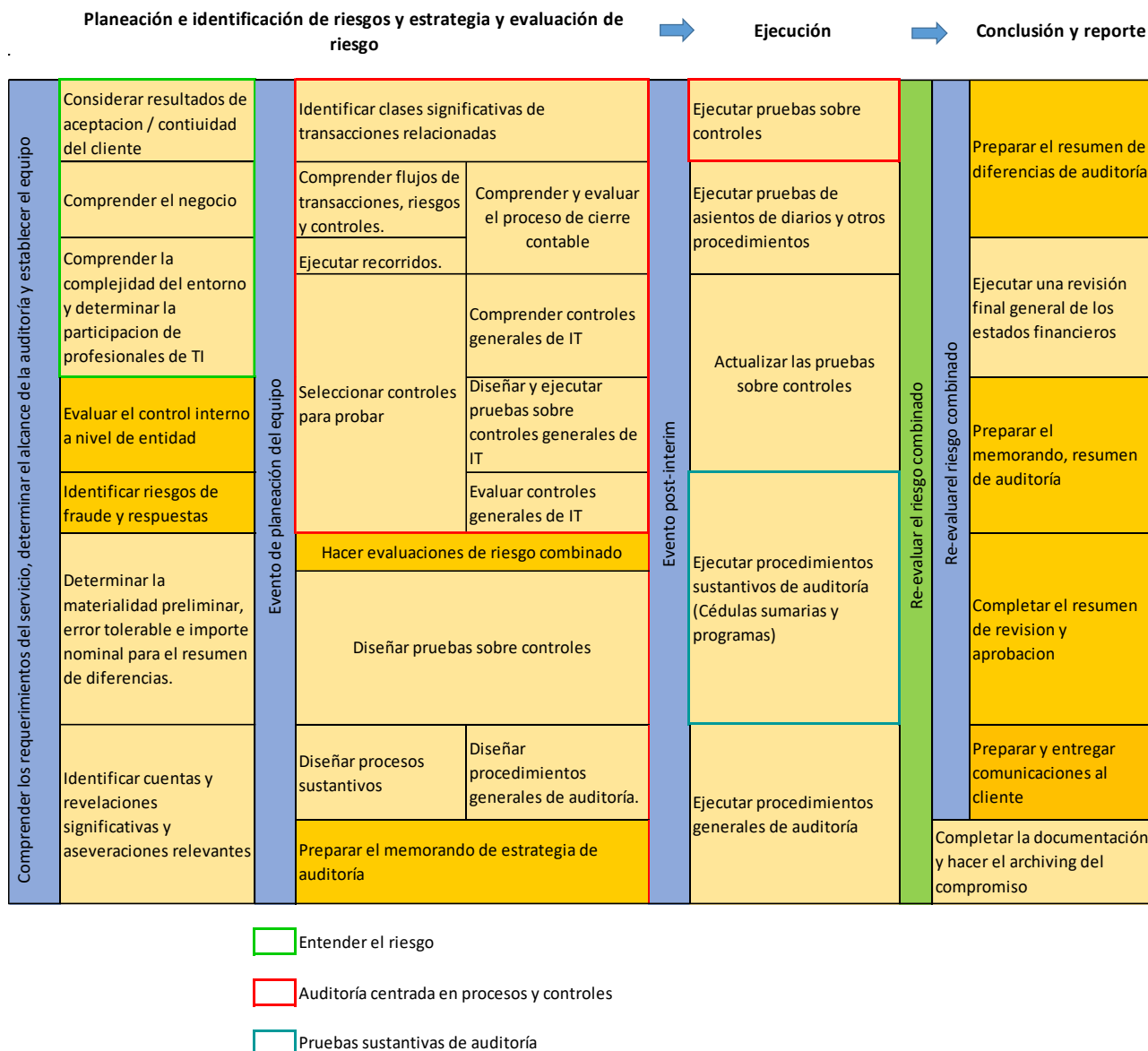
Ilustración 8 Procesos de una Auditoría



*Elaborado por: Los Autores
Fuente: (Sandoval, 2012)*

Por otra parte la autora Susana Palomino (2019) plantea otra tipo de metodología del proceso de una auditoría financiera:

Tabla 2 Proceso de Auditoría



Elaborado por: Los Autores
Fuente: (Palomino, 2019)

2.4 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Esta norma trata de las responsabilidades globales que tiene el auditor independiente cuando realiza una auditoría de estados financieros de conformidad con las NIA.

Tabla 3 Normas Internacionales de Auditoría



Normas Internacionales de Auditoría

- **NIA 200** Objetivos generales del auditor independiente y la conducción de una auditoría de acuerdo con NIA
- **NIA 210** Acuerdo en las condiciones de los compromisos de auditoría.
- **NIA 220** Control de calidad para una auditoría de información financiera.
- **NIA 230** Documentos de auditoría.
- **NIA 240** Responsabilidades del auditor en materia de fraude en una auditoría.
- **NIA 250** Consideraciones de las leyes y reglamentos en una auditoría.
- **NIA 260** Comunicación con los responsables del gobierno.
- **NIA 265** Comunicación de deficiencias de control interno.
- **NIA 300** Planeación de una auditoría a estados financieros.
- **NIA 315** Identificación y análisis de riesgos de distorsiones significativas.
- **NIA 320** Importancia relativa en auditoría.
- **NIA 330** Procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos
- **NIA 402** Consideraciones sobre auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios.
- **NIA 450** Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría.
- **NIA 500** Evidencia de auditoría.
- **NIA 501** Evidencia de auditoría para partidas específicas.
- **NIA 505** Confirmaciones externas.
- **NIA 510** Encargos iniciales de auditoría- Saldos de apertura
- **NIA 520** Procedimientos analíticos.
- **NIA 530** Muestreo de auditoría.
- **NIA 540** Auditoría de estimaciones contables, estimaciones de valores razonables y revelaciones relacionadas.
- **NIA 550** Partes relacionadas.
- **NIA 560** Hechos posteriores.
- **NIA 570** Empresa en funcionamiento.
- **NIA 580** Manifestaciones escritas
- **NIA 600** Consideraciones especiales, auditoría de efectivo de grupos.
- **NIA 610** Utilización del trabajo de los auditores internos.
- **NIA 620** Utilización del trabajo de un experto del auditor.
- **NIA 700** Formación de una opinión e informe sobre EEEF auditados.
- **NIA 701** Comunicación de cuestiones claves de la auditoría en el informe
- **NIA 705** Modificación de la opinión en el informe de auditoría.
- **NIA 706** Párrafo de énfasis en el asunto y párrafos de otros asuntos en el informe del auditor independiente.
- **NIA 710** Información comparativa y EEEF comparativos.
- **NIA 720** La responsabilidad del auditor en relación a otra información.
- **NIA 800** Consideraciones especiales a auditorías de EEEF de propósito especial.
- **NIA 805** Consideraciones especiales a EEEF individuales y elementos específicos.
- **NIA 810** Compromiso para informar sobre EEEF resumidos.



*Elaborado por: Los Autores
Fuente: (IAASB, 2016)*

2.5 Control Interno

En nuestro medio, comúnmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con políticas de control formalmente establecidos, los objetivos y planes estratégicos no se encuentran por escrito, sino buscan soluciones a los problemas en el momento que se presenten, estas situaciones no planificadas pueden conllevar a un impacto financiero negativo, incumplimiento de las normativas reguladoras, afectando no solo a empresa sino a la economía del país ya que las pequeñas y medianas empresas en el Ecuador contribuyen en gran parte al sostenimiento económico del país.

2.5.1 Concepto

Estupiñan (2016) en su libro de Administración de riesgos afirma:

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una Entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías: (pag.33)

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

La NIA 265 Comunicación de deficiencias en el control interno a los responsables del Gobierno y a la dirección de la entidad, establece que el objetivo del auditor es comunicar adecuadamente a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección las deficiencias en el control interno

identificadas durante la realización de la auditoría y que, según el juicio profesional del auditor, tengan la importancia suficiente para merecer la atención de ambos. (IAASB, 2016)

2.5.2 COSO

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Treadway Commission (COSO) es una iniciativa conjunta de las cinco organizaciones del sector privado; Asociación Americana de Contabilidad (AAA), Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA), Instituto de Auditores Internos (IIA), Instituto de Administración y Contabilidad (IMA) y está dedicada a proporcionar un liderazgo reflexivo a través del desarrollo de marcos y orientación sobre la gestión del riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude. (COSO, 2013)

2.5.3 Componentes del control interno COSO ERM

A continuación se presentaran los 5 componentes del informe COSO ERM:

Ilustración 9 Componentes del COSO ERM





UNIVERSIDAD DE CUENCA

Elaborado por: Los Autores

Fuente: (COSO, 2013)

De los 5 componentes del Control Interno que establece COSO, se considerarán los diecisiete principios que representan los conceptos relacionados con los componentes para la aplicación un efectivo sistema de control.

Tabla 4 Componentes y Principios COSO

Componentes	Principios
Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none">1. Debe de demostrar su compromiso con la integridad y los valores éticos.2. El consejo de administración debe demostrar independencia en la gestión y ejercer la supervisión del desarrollo y ejecución del control Interno.3. La alta dirección debe establecer, con la supervisión del consejo de administración, la estructura, líneas de reporte, autoridad y responsabilidad en la consecución de objetivos.4. Debe demostrar su compromiso para atraer, desarrollar y retener personas competentes5. En la consecución de los objetivos, debe disponer de personas responsables para atender sus responsabilidades de control interno.
Evaluación de riesgos	<ol style="list-style-type: none">6. Debe especificar los objetivos para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.7. Debe identificar y evaluar sus riesgos.8. Debe gestionar el riesgo de fraude9. Debe identificar y evaluar los cambios que podrían impactar en el sistema de control interno.



Actividades de control	<p>10. Debe seleccionar y desarrollar actividades de control que contribuyan a la mitigación de los riesgos para el logro de sus objetivos.</p> <p>11. Debe seleccionar y desarrollar controles generales sobre tecnología de la información.</p> <p>12. Debe implementar sus actividades de control a través de políticas y procedimientos adecuados</p>
Información y comunicación	<p>13. Debe generar información relevante para respaldar el funcionamiento de los otros componentes de control interno.</p> <p>14. Debe compartir internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades para el control interno, necesarios para respalda el funcionamiento de los otros componentes del control interno.</p> <p>15. Debe comunicar externamente las materias que afecten al funcionamiento de los otros componentes de control interno.</p>
Monitoreo	<p>16. Debe comunicar externamente las materias que afecten al funcionamiento de los otros componentes de control interno</p> <p>17. Debe evaluar y comunicar las deficiencias de control interno.</p>

Elaborado por: Los Autores

Fuente: (COSO, 2013)

2.5.4 Métodos de Evaluación del Control Interno

Según Santillana (2015) la recolección de la información para examinar y evaluación del Control Interno se podrá realizar por los siguientes métodos:



- Método descriptivo
- Método gráfico
- Método de cuestionario
- Detección de funciones incompatibles

2.6 Riesgo de Auditoría

2.6.1 Definición

“Riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección” (IAASB, 2016).

El riesgo de Auditoría es una medida de la disponibilidad del auditor para aceptar que los estados financieros contienen errores importantes después que la auditoría haya concluido y emitido una opinión (Arens, et al., 2007).

2.6.2 Tipos de Riesgos

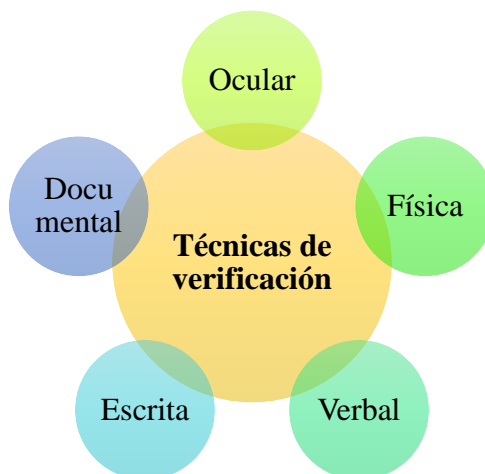
La Normas Internacionales de Auditoría establece tres tipos de riesgos (IAASB, 2016).

- Riesgo de detección
- Riesgo de incorrección material (riesgo de control e riesgo inherente).

2.7 Clasificación de las Técnicas de Auditoría

Las técnicas más utilizadas al ejecutar una auditoría financiera son:

Ilustración 10 Técnicas de Auditoría



Elaborado por: Los Autores

Fuente: (Morales, s.f)

2.8 Muestreo de Auditoría

Aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población. (IAASB, 2016)

2.8.1 Tipos de Muestreo

Los tipos de muestro según los autores Arens, et al. (2007) son:

Muestreo estadístico

Difiere del muestreo no estadístico porque a través de la aplicación de reglas matemáticas, permite la cuantificación (medición) del riesgo de muestreo en la planificación de la muestra y evaluar los resultados.

Muestreo no estadístico

El auditor no cuantifica el riesgo de muestreo, sino escoge aquellos elementos en el muestreo que considera que proporcionarán la información más útil dadas las circunstancias. La valoración es la base a partir de la cual se llega a conclusiones acerca de las poblaciones. (p.445)

2.9 Evidencia en la Auditoría Financiera

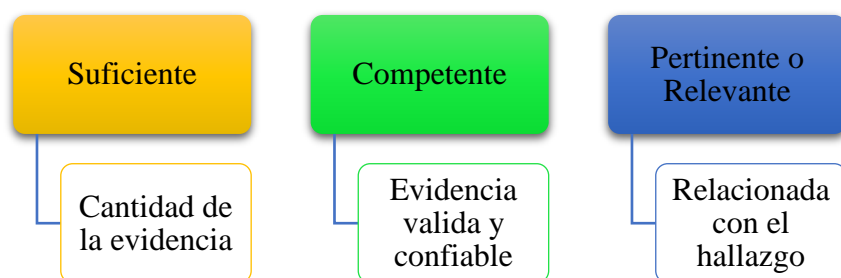
2.9.1 Concepto

“Información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información” (IAASB, 2016).

2.9.2 Atributos de la evidencia

La Evidencia debe cumplir con los siguientes atributos para que pueda respaldar la opinión del auditor:

Ilustración 11 Atributos de la evidencia



*Elaborado por: Los Autores
Fuente: (Espino, 2014)*



2.10 Pruebas de Auditoría

De acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría existen dos tipos: pruebas de controles y procedimientos sustantivos.

2.10.1 Pruebas de Controles

Procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficiencia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones.

2.10.2 Procedimientos sustantivos

Procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones, y pueden ser pruebas de detalle o procedimientos analíticos (IAASB, 2016).

2.11 Programas de Auditoría

2.11.1 Definición

“Es el documento formal que utiliza el auditor como guía metodológica en la realización de sus labores; éste incluye el nombre y objetivo del programa, los procedimientos apropiados, así como la calendarización prevista y el personal involucrado” (Sotomayor, 2008, p.72).

Para el autor Santillana (2013) establece que: Los programas de auditoría deben contener los procedimientos para identificar, analizar evaluar y archivar información que se haya recopilado durante el trabajo. Los ajustes que se hagan al programa debe tener la respectiva aprobación para ser implementado.



2.12 Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo constituyen una parte fundamental en la auditoría, ya que refleja y deja constancia el trabajo realizado.

Los papeles de trabajo son importantes porque:

Ilustración 12 Importancia de los Papeles de Trabajo

Importancia de los papeles de trabajo

- Constituyen un soporte de la actividad realizada.
- Representan apoyo para consulta de información.
- Auxilian auditorías posteriores.
- Permiten aclarar dudas del auditado.
- Son la base a partir de la cual se desprenden las conclusiones

*Elaborado por: Los Autores
Fuente: (Sotomayor, 2008)*

2.13 Hallazgo

2.13.1 Definición

Las situaciones importantes que afectan la capacidad de la empresa para lograr el objetivo de control interno se denomina hallazgos de auditoría. El auditor evalúa cada situación encontrada para determinar si es o no una condición reportable que deba incluir en la carta a la gerencia. (Martínez, 2013, p.94)

2.13.2 Atributos del hallazgo

Según el autor Acosta, et al. (2015) hallazgos de auditoría deben cumplir con ciertos atributos:

Ilustración 13 Atributos del hallazgo



Elaborado por: Los Autores
Fuente: (Acosta, et al., 2015)

2.14 Informe de Auditoria

2.14.1 Definición

El proceso de auditoría concluye con el informe de auditoría, que constituye el medio a través del cual el auditor comunica de manera formal y directa el reporte final de la auditoría, junto con las recomendaciones correspondientes, a la empresa que solicitó los servicios, específicamente a la alta gerencia. (Sotomayor, 2008, p. 138)

2.14.2 Tipos de Opinión en el Informe de Auditoría

De acuerdo a lo establecido en la NIA 705 Opinión modificada en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente; los tipos de opinión que se determinan en un informe de auditoría son:



Ilustración 14 Tipos de opinión en un Informe de Auditoría.

No modificada - Favorable

- Cuando se concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Modificada-Con salvedades

- Cuando habiendo obtenido evidencia suficiente y adecuada concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas.
- Cuando el auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizadas.

Modificada- Desfavorable

- Cuando habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros.

Modificada - Denegación

- Cuando no pueda tener evidencia suficiente y adecuada y concluya que las posibles incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizadas y;
- Cuando en circunstancias extremadamente poco frecuentes que supongan la existencia de múltiples incertidumbres, el auditor concluya que a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con cada una de las incertidumbres, no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros.

*Elaborado por: Los Autores
Fuente: (IAASB, 2016)*



2.15 Razones Financieras

2.15.1 Definición

El análisis de razones financieras incluye métodos de cálculo e interpretación de las mismas para analizar y supervisar el desempeño de la empresa. Las entradas básicas para el análisis de las razones son el estado de pérdidas y ganancias y el balance general de la empresa (...).

(Gitman & Zutter, 2012, p. 61)

2.15.2 Clasificación de las Razones Financieras

De acuerdo a lo establecido por Gitman & Zutter (2012) las razones financieras se clasifican de la siguiente manera:

- Liquidez
- Actividad
- Deuda
- Rentabilidad

“Las razones de liquidez, actividad y endeudamiento miden principalmente el riesgo. Las razones de rentabilidad miden el rendimiento...” (Gitman & Zutter, 2012, p. 61).



CAPÍTULO III

APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS TARQUIGAS CÍA. LTDA.

3.1 Planificación de la Auditoría

3.1.1 Archivo de Papeles de Trabajo

Contenido	Índice
Programa de Planificación de Auditoría	PPA
Carta de encargo de auditoría	EA
Conocimiento del negocio	PA-EP
Solicitud de Documentos	PA-SI
Actas de Constitución	PA-ACC
Entrevista con la contadora	PA-SIC
Criterios de empresa en funcionamiento	PA-EM
Cuentas significativas en los EE.FF	PA-AEE
Ratios Financieros	PA-ARF
Contenidos mínimos de las notas explicativas	
Determinación de la materialidad	PA-DMA
Criterios de ponderación al cuestionario de control interno	PA-PCCI
Evaluación al control interno	PA-CCI
Determinación el nivel de riesgo y confianza	PA-NCR
Determinación de los componentes a evaluar	PA-CAE
Evaluación del control interno por componente	PA-CCIE
Determinación del nivel de confianza y riesgo por componente	PA-NCCE
Matriz de evaluación y calificación de riesgos.	PA-MRCE
Elaboración del programa de trabajo por componente	PA-PTE
Elaboración del memorándum de planificación de auditoría	



3.1.2 Marcas de Auditoría

Símbolo	Significado
Σ	Sumatoria Total
Ω	Recálculo de valores
$\sqrt{}$	Verificado
¢	Recálculo de Fechas
\neq	Diferencias
$\sqrt{\sqrt{}}$	Comprobado
∂	Comprobación física de la factura



3.1.3 Carta de Encargo de Auditoría

CARTA DE ENCARGO DE AUDITORÍA

Cuenca, 1 de febrero de 2019

SR. B.M

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA TARQUIGAS CÍA. LTDA.

Ciudad.

Objetivo y Alcance

Han solicitado ustedes que realicemos una auditoría financiera a su empresa Tarquigas Cía. Ltda., por los periodos 2017-2018, que comprenden Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y demás notas explicativas.

Por lo que nos complace informales que aceptamos el compromiso e indicarles que la auditoría se llevara a cabo, desde el 1 de febrero hasta aproximadamente el 31 de mayo del presente año, y estaremos visitando sus instalaciones en horarios de trabajo durante varias semanas.

Responsabilidades del auditor

Llevaremos a cabo la nuestro trabajo de auditoria de conformidad con las NIA, donde aplicaremos nuestro juicio y escepticismo profesional.

Identificaremos y valoraremos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.

Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.



Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.

Concluimos sobre lo apropiado del uso, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento.

Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad con relación con los estados financieros

La administración de Tarquigas Cía. Ltda. Es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de los controles internos que considere relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelación, según sea aplicable, asuntos relaciones de la contabilidad a menos que la administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Para la ejecución del trabajo contamos con un equipo de auditoría llamado “Audit Solution Group S. A.” que se encuentra conformado por: Andrea Chuchuca Torres, y Claudio Guamán Tenecela.

Se espera contar con la colaboración de todo el personal que trabaja en Tarquigas Cía Ltda., en cuanto a la disponibilidad de información necesaria para llevar a cabo nuestro trabajo de auditoría.



Audit Solution Group S.A

Gerente General Tarquigas Cía. Ltda.

Fecha: 01 de febrero de 2019



3.1.4 Programa de Planificación de Auditoría

La NIA 300 Planificación de la auditoría de estados financieros, en el apartado 2 indica que: La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Una planificación adecuada favorece la auditoría de estados financieros en varios aspectos, entre ellos: ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría, identifica y resuelve problemas potenciales oportunamente, ayuda a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditor, de manera que éste se realice de forma eficaz y eficiente, etc. (IAASB, 2016)

En el siguiente programa se indica los procedimientos a seguir en la auditoría, los mismo que se encuentran detallados en los anexos (papeles de trabajo que se han ido generando mediante el desarrollo de los procedimientos).

TARQUIGAS CÍA. LTDA.						
AUDITORÍA FINANCIERA						
DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018						
PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA						
Nº	OBJETIVOS / PROCEDIMEINTOS	REF.	REALIZADO		SUPERVISIÓN	
			NOMBRE	FECHA	NOMBRE	FECHA
	OBJETIVOS					
1	Determinación de la estrategia de auditoría que se aplicara durante proceso de evaluación					
2	Obtener información básica de la compañía.					
3	Identificar cuentas significativas mediante un análisis general de los EEFF y evaluar el					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	sistema de control interno.					
4	Determinar los componentes a evaluar.					
	PROCEDIMIENTOS					
1.1	Realizar la carta de encargo de auditoría.		Andrea Chuchuca	1/02/2019	Fernando Oyervide	15/02/2019
2.1	Mediante entrevista al Administrador comprender el negocio.	PA-EP 1/1-1/1	Andrea Chuchuca	1/02/2019	Fernando Oyervide	10/02/2019
2.2	Solicite al Administrador el Organigrama funcional y reglamento interno de trabajo de la compañía.	PA-SI 1/1-1/1	Claudio Guamán	1/02/2019	Fernando Oyervide	10/02/2019
2.3	Verificar las actas de constitución de la compañía.	PA-ACC 1/2- 2/2	Andrea Chuchuca	1/02/2019	Fernando Oyervide	10/02/2019
2.4	Establecer una entrevista con la contadora de la empresa.	PA-EC 1/3-3/3	Claudio Guamán	2/02/2019	Fernando Oyervide	10/02/2019
2.5	Solicitar a la contadora: - Plan de cuentas - Estados financieros - Lista de principales clientes. - Volumen de operaciones de la empresa. - Políticas contables	PA-SIC 1/4-4/4	Claudio Guamán	3/02/2019	Fernando Oyervide	10/02/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	- Sistemas informáticos que utilizan.					
2.6	Verificar si la compañía cumple con los criterios de empresa en funcionamiento.	PA-EM 1/1-1/1	Claudio Guamán	3/02/2019	Fernando Oyervide	10/02/2019
3.1	Identificar cuentas significativas de los EE.FF. mediante un análisis horizontal y vertical.	PA-AEE 1/54-54/54	Andrea Chuchuca	6/02/2019	Fernando Oyervide	15/02/2019
3.2	Elaborar los ratios financieros.	PA-ARF 1/11-11/11	Claudio Guamán	16/2/2019	Fernando Oyervide	28/02/2019
3.3	Indicar si se cumplen con los contenidos mínimos de las notas explicativas.	PA-RNE 1/2 - 2/2	Claudio Guamán	16/2/2019	Fernando Oyervide	28/02/2019
3.4	Determinar la materialidad.	PA-DMA 1/1-1/1	Claudio Guamán	16/2/2019	Fernando Oyervide	28/02/2019
3.5	Establecer criterios de ponderación al cuestionario del control interno.	PA-PCCI 1/1-1/1	Andrea Chuchuca	17/2/2019	Fernando Oyervide	28/02/2019
3.6	Realizar la evaluación general del control interno.	PA-CCI 1/6-6/6	Andrea Chuchuca	17/2/2019	Fernando Oyervide	28/02/2019
3.7	Determinar el nivel de riesgo y confianza.	PA-NCR 1/2-2/2	Andrea Chuchuca	17/2/2019	Fernando Oyervide	28/02/2019
4.1	Determinar los componentes a evaluar.	PA-NCR 1/2-2/2	Andrea Chuchuca	17/2/2019	Fernando Oyervide	28/02/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4.2	Evaluar del control interno por componente.	PA-CCIE 1/15-15/15	Andrea Chuchuca	20/2/2019	Fernando Oyervide	28/2/2019
4.3	Determinar el nivel de confianza y riesgo de cada componente.	PA-NCCE 1/1-1/1	Andrea Chuchuca	20/2/2019	Fernando Oyervide	28/2/2019
4.4	Elaborar la matriz de evaluación y calificación de riesgos de incorrección material.	PA-MRCE 1/6-6/6	Andrea Chuchuca	25/2/2019	Fernando Oyervide	28/2/2019
4.5	Elaboración del programa de trabajo por componente.	E-PTC 1/10-11/10	Andrea Chuchuca	07/3/2019	Fernando Oyervide	10/3/2019
	Elaboración del memorándum de Planificación de auditoría.					

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	01/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	18/02/2019



3.1.5 Memorándum de Planificación

TARQUIGAS CÍA. LTDA. MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN DE ADUITORÍA

INTRODUCCION

Hemos sido contratados para la realización de una auditoría financiera de la empresa Tarquigas Cía. Ltda., por los periodos comprendidos entre el 1 de enero del 2017 hasta el 31 de diciembre del 2018, dicha carta de encargo de auditoria externa se encuentra en el **anexo 2**.

El memorándum de planificación muestra los aspectos más relevantes que se aplicaran en el transcurso de la auditoria, procesos que han sido desarrollados mientras se efectúa el conocimiento de la Compañía, donde se pudo obtener información de las áreas principales para tener un conocimiento suficiente, y poder evaluar los procedimientos de control y analíticos.

EQUIPO DE TRABAJO

A continuación se detalla los nombres y el cargo de los miembros de la Auditoría a realizar

Nombre	Cargo
Andrea Carolina Chuchuca Torres	Auditor Jefe de Equipo
José Claudio Guamán Tenecela	Auditor Junior
Ing. Fernando Efraín Oyervide Tello	Auditor Supervisor

PERFIL DE LA COMPAÑÍA

La Estación de Servicios TARQUIGAS CIA. LTDA., se encuentra ubicada en el Km 21 vía Cuenca-Girón, fue constituida en el mes de mayo de 2010.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La idea de un proyecto donde funcionaría una estación de servicios nace en el año 2008 por el Sr. Alfredo Montesinos junto a su hijo Bernardo Montesinos, quienes tenían una hacienda en el lugar y creyeron que el proyecto era factible ya que está situada en la vía Cuenca-Girón-Pasaje km 21, vía que es bastante transitable debido al comercio, viajes y conociendo que no existía una estación de servicio cerca.

TARQUIGAS comenzó a funcionar; expendía combustibles Extra, Súper y Diésel, este abastecimiento lo continúan realizando a través de la comercializadora “PDV SA” quienes son los encargados de mantener un abastecimiento de combustible diario. También realizan la venta de accesorios y lubricantes para vehículos.

Misión: La estación de Servicios Tarquigas, es una compañía que se dedica a la venta de combustible, ofreciendo excelencia en el servicio, ya que cuenta con colaboradores y socios comprometidos a brindar la mejor atención al público y con responsabilidad hacia el medio ambiente.

Visión: Ser referente por brindar calidez y una atención esmerada a nuestros clientes y público en general, logrando una mayor captación de personas que requieran del servicio y obteniendo niveles de rentabilidad que aporten al crecimiento de la compañía.

Información de la compañía

Representante Legal: Ing. Oswaldo Guamán

RUC: 0190365239001

Dirección de la matriz: Vía Cuenca-Girón, Km. 21

Naturaleza de la sociedad: Compañía Limitada

Principales actividades: Expendio de combustible Súper, Ecopaís y Diésel

Leyes y regulaciones especiales de la Compañía

- Ministerio del Ambiente (MAE)



- Ministerio de Energía y Recursos Naturales no Renovables
- Agencia de Regulación y Control Hidrocarburífero (ARCH)
- Superintendencia de compañías, valores y seguros.
- Servicio de Rentas Internas.
- Ministerio del Trabajo.
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad social.

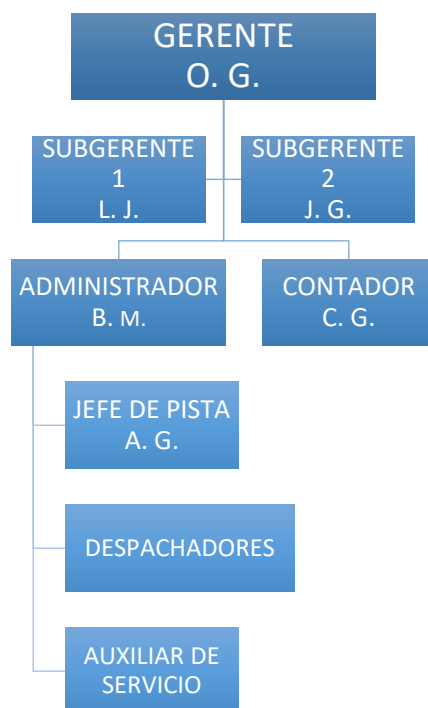
Participación accionaria

La participación societaria de la Compañía Tarquigas, al 12 de enero del 2016 se encuentra conformada de la siguiente manera:

Nombre	Participación	%
Paul Aguirre	\$5000	25%
Fredy Aguirre	\$5000	25%
Lucia Jaramillo	\$10000	50%
Total	\$20000	100%

Estructura Orgánica

La Estructura orgánica de la empresa “TARQUIGAS CÍA. LTDA.” comprende un organigrama lineal simple, debido a que es una empresa pequeña no se encuentra dividida en demasiados departamentos. La comprensión jerárquica se puede visualizar de manera objetiva, se encuentra estructurada por el gerente, los subgerente, administrador, contador, jefe de pista, despachador y el auxiliar de servicios.



Ventas

Los ingresos de la Compañía provienen de las ventas diarias de combustible Súper, Ecopaís y Diésel, pues es la actividad principal que mantiene la compañía. También mantiene su clientela que año a año se van sumando.

Además la Compañía realiza la venta de lubricantes para vehículos.

Compras

La Compañía al dedicarse al expendio de combustible mantiene un contrato con la comercializadora PDV quien ha venido abasteciendo de combustible desde los inicios de la compañía hasta la actualidad.

Información con partes relacionadas

Las transacciones que se realizan de manera continua pueden ocasionar riesgos de auditoría, para lo cual se identificara las partes relacionadas con los montos respectivos de las transacciones



efectuadas, las mismas que serán plasmadas en los anexos tributarios que se presentarán al Servicio de Rentas Internas como parte del Informe de cumplimiento tributario, hasta el 31 de diciembre de 2017, y hasta el 31 de diciembre del 2018.

ESTRATEGIA DE AUDITORIA

Alcance de los Trabajos de Auditoría

La NIA 210 Acuerdo de los términos del encargo de auditoría, apartado 1 “trata de las responsabilidades que tiene el auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección y, cuando proceda, con los responsables del gobierno de la entidad” (IAASB, 2016).

De acuerdo a lo establecido, nuestro objetivo es realizar una Auditoría Financiera para verificar la razonabilidad de los Estados Financieros de los periodos 2017 y 2018 de Tarquigas Cía. Ltda., con base a las NIIF, normas y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, así como también se emitirán un informe de deficiencias de control interno e informe de cumplimiento tributario donde se darán las respectivas recomendaciones.

La Auditoría será efectuada con base a las Normas Internacionales de Auditoría, e incluirá una revisión del sistema de control interno y demás pruebas de las operaciones que consideraremos relevantes para emitir un informe, como lo establece la NIA 315.

Ambiente de Negocios

Cambios en la Industria

La comercialización de combustibles ha sufrido cambios de precios en los últimos tiempos, pues ha existido incrementos y disminuciones durante los años 2016, 2017, y 2018, además que ha habido cambios en los nombres de los combustibles, a los cuales todas las estaciones de servicio se acogen ya que este negocio es regularizado y los precios no varían entre gasolinera.



Cambios en los sistemas contables, en las normas y regulaciones de informes financieros

Según al NIA 250 Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros, apartado 3, es responsabilidad de la dirección, bajo la supervisión de los responsables del gobierno de la entidad, asegurar que las actividades de la entidad se realizan de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias, incluido el cumplimiento de las que determinan los importes e información a revelar en los estados financieros de la entidad. (IAASB, 2016)

De acuerdo a lo mencionado la Compañía Tarquinas elabora sus estados financieros de conformidad a los que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera.

Aspectos Específicos de la Compañía

Información relevante de los archivos de auditoría del último año

La NIA 230 Documentación de auditoría, apartado 1 “trata de las responsabilidades que tiene el auditor de preparar la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros” (IAASB, 2016).

En el caso de nuestra auditoría la Compañía Tarquigas al no ser obligada a realizar una auditoría, no existen archivos que surjan de auditorías anteriores, puesto que nuestro equipo de trabajo está realizando la primera.

Trabajo de auditoría interna, aspectos importantes a considerar

En la NIA 300 Planificación de auditoría de estados financieros, apartado 22 indica que: si la entidad dispone de una función de auditoría interna y, en su caso si se puede utilizar el trabajo de la función de auditoría interna o la ayuda de los auditores internos, las áreas



en las que se pueden utilizar la extensión de dicha utilización, para los fines de la auditoría. (IAASB, 2016)

La NIA 610 Utilización del Trabajo de los auditores internos, apartado 1 indica que: la responsabilidad que tiene el auditor externo cuando utiliza el trabajo de los auditores internos. Esto incluye la utilización del trabajo de la función de auditoría interna para la obtención de evidencia de auditoría y la utilización de la ayuda directa de los auditores interno bajo la dirección, supervisión y revisión del auditor externo. (IAASB, 2016)

En el caso específico de Tarquigas Cía. Ltda., no existe auditoría interna, por lo tanto no se cuenta con información que nos pueda ayudar al equipo de auditoría.

Informes a presentar y las comunicaciones

Reportes a presentar

Informe sobre los Estados Financieros 2017-2018

Informe sobre las deficiencias del control interno.

Informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias.

Aspectos clave de las juntas con el personal de la Compañía

La NIA 230 Documentación de auditoría, apartado 5 indica que: el auditor tiene como objetivo preparar documentación que proporcione un registro suficiente y adecuado de las bases para el informe de auditoría y evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales o reglamentarios aplicables. (IAASB, 2016)



Para nuestro trabajo se procederá a realizar entrevistas y otras juntas con el cliente, los mismos que se dejarán constancia por escrito en los papeles de trabajo, donde se verificarán algunos aspectos importantes que surjan de las juntas efectuadas.

Requerimientos especiales de auditoría

De acuerdo a la NIA 500 Evidencia de Auditoría, en el apartado 7, explica que: parte de la evidencia de auditoría se obtiene aplicando procedimientos de auditoría para verificar los registros contables, por ejemplo, mediante análisis y revisión, reejecutando procedimientos llevados a cabo en el proceso de información financiera, así como conciliación cada tipo de información con sus diversos usos. (IAASB, 2016)

Para nuestro trabajo se realizara recalculos de saldos, se comprobaran los valores de las compras, además se verificara las conciliaciones bancarias. Se verificara los saldos de los inventarios ya que al ser combustible se deberá tomar en cuenta condiciones especiales.

Consideraciones especiales de auditoría, empresa en funcionamiento

Según lo establecido en la NIA 570, Empresa en funcionamiento, apartado 6: son responsabilidades del auditor obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada y concluir sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento para la preparación de estados financieros. (IAASB, 2016)

De acuerdo a lo establecido en ésta NIA y de nuestra evaluación preliminar que se efectuado, consideramos que no existen factores que afecten el supuesto empresa en funcionamiento.

Dirección de la Auditoría

Evaluación del control interno



La NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrecciones material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, apartado 3 establece que: el objetivo del auditor es identificar los riesgos de incorrección material, debido a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material. (IAASB, 2016)

LA NIA 265 Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad, apartado 2 indica sobre las responsabilidades que tienen el auditor de comunicar adecuadamente, a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección, las deficiencias en el control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros.

Para nuestro trabajo de auditoría se procederá a realizar la evaluación y calificación al riesgo aplicando el método cuestionario, y considerando el ambiente de control, el proceso de evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

Cabe mencionar que para dar cumplimiento en lo dispuesto con el artículo 321 de la Ley de Compañías (2018): "...la contratación de los auditores externos se efectuará hasta noventa días antes de la fecha de cierre del ejercicio económico, debiendo la compañía informar a la Superintendencia de Compañías y Valores, en el plazo de treinta días contados desde la fecha de contratación, el nombre, la razón social o denominación de la persona natural o jurídica contratada...".



Debido a lo dispuesto por la ley de compañías, nuestro equipo auditor no realizara una evaluación de control interno preliminar ya que fuimos contratados fuera de tiempo.

Plan de Auditoría

Revisión de riesgos:

De la evaluación al control interno se pudo detectar que el riesgo de auditoria es bajo, sin embargo las áreas donde se ha calificado como moderado son ventas y bancos por sus montos y la naturaleza de las ventas, los mismos que se encuentran en el papel de trabajo PA-NCCE.

Respuesta al Riesgo Evaluado

Según la NIA 330 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, apartado 5 establece que: “el auditor diseñara e implementará respuestas globales para responder a los riesgos valorados de incorrección material en los estados financieros” (IAASB, 2016).

Se establecen recomendaciones por cada riesgo encontrado, que ayudarán a mitigar los mismos.

Evidencia del trabajo de Auditoría

La NIA 500 Evidencia de Auditoría, apartado 1 explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros y trata de las responsabilidades que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las que basar su opinión. (IAASB, 2016)

Nuestra evidencia del trabajo de auditoría se encuentra en los anexos, del mismo.



Técnicas de Muestreo

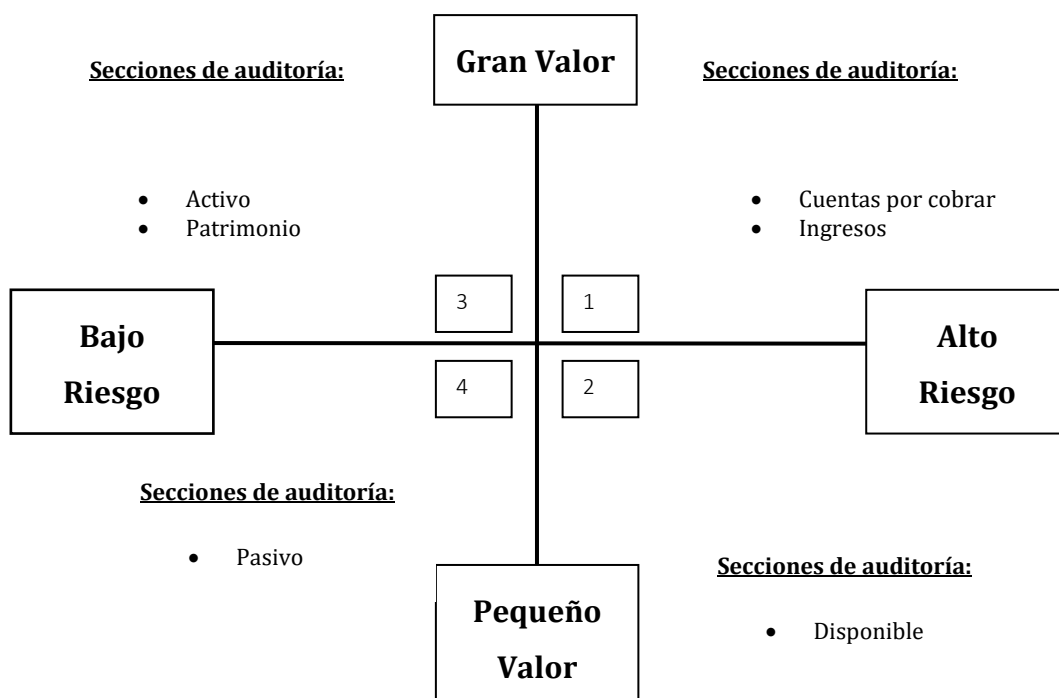
La NIA 530 Muestreo de Auditoría, apartado 1 indica: cuando el auditor ha decidido emplear el muestreo de auditoría en la realización de procedimientos de auditoría, donde el objetivo es proporcionar una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre la población de la que se selecciona la muestra.

Nuestro trabajo se basa dependiendo de la información y datos disponibles que podamos utilizar, determinaremos la razonabilidad de los saldos según muestreo no probabilístico y a criterio del auditor.

Áreas Claves de Auditoría

Se presenta un esquema donde se puede identificar las áreas claves con un riesgo bajo y alto y con mayor y menor valor.

Ilustración 15 Áreas Claves de Auditoría





UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fuente: (Firma Privada Auditoría, 2018)

El tiempo que se asignara para cada área identifica se distribuirá de la siguiente manera:

Planeación: 20%

Primero: 35% Pruebas de saldos, confirmación y revisión analítica

Segundo: 10% Pruebas de control y revisión analítica

Tercero: 10% pruebas de saldos, confirmaciones y revisión analítica

Cuarto: 5% verificación

Conclusión: 20%

REVISIÓN ANALÍTICA

Se efectuó un análisis horizontal y vertical, se aplicaron ratios financieros a los Estados Financieros correspondientes a los periodos 2017-2018, cuyos resultados se pueden verificar en los papeles de trabajo PA-AEE y PA-ARF.

CÁLCULO DE LA MATERIALIDAD

De acuerdo con la NIA 320 Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría, apartado 11 establece que: “el auditor determinará la materialidad de ejecución del trabajo con el fin de valorar los riesgos de incorrección material y de determinar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos posteriores de auditoría” (IAASB, 2016).

La materialidad que se efectuó en el trabajo se encuentra detallado en el papel de trabajo PA-MDA.

ESPECTATIVAS DEL CLIENTE



Tarquigas Cía. Ltda., no ha especificado requerimientos hacia nosotros (Audit Solutions Group S.A.), sin embargo se presentara un informe donde se da a conocer los hallazgos que se hayan encontrado, y otros puntos que sirvan de aporte para la Compañía.

Matriz de riesgos de Auditoría

A continuación se puede apreciar una matriz de riesgos, de las áreas claves que se pudo identificar en el proceso de conocimiento del entorno de la compañía.

Fuente: Firma de Auditoría Privada



MATRIZ DE RIESGOS DE AUDITORÍA

Componente	Riesgo de Control	Riesgo Inherente	Enfoque de Auditoría
Caja	ALTO Carencia de caja fuerte para el resguardo del efectivo y su equivalente.	ALTO Ingresos y egresos de grandes cantidades de efectivo	<ul style="list-style-type: none">• Verificación de los reportes de cuadre de caja.• Análisis detallado de los movimientos.
Bancos	MEDIO Falta de políticas en cuanto al manejo de la cuenta.	MEDIO Movimiento bancario por grandes cantidades de dinero.	<ul style="list-style-type: none">• Pruebas sustantivas para comprobar los saldos de la cuenta.• Verificar el origen y destino de los movimientos bancarios.
Cuentas por Cobrar	ALTO No se cuenta con políticas efectivas de cobro. La venta de combustible se los realiza en efectivo sin embargo la empresa presenta en sus estados financieros créditos otorgados por valores significativos que se presentan con morosidad de varios meses. Otorgamiento de cupos de créditos a clientes sin que	ALTO Riesgo de sufrir disminución de los ingresos debido a la morosidad de los clientes.	<ul style="list-style-type: none">• Verificar el proceso de otorgamiento de créditos.• Verificar la morosidad de la cartera



	estos haya cancelado obligaciones contraídas anteriormente.		
Inventario	MEDIO No contar con mecanismo e implementos adecuados y efectivos para la constatación del inventario físico.	MEDIO Rotación de inventario alta. Puede presentarse pérdidas por evaporación. Riesgo de sufrir pérdida por explosión debido a que es un producto inflamable.	<ul style="list-style-type: none">• Constatación de los reportes del inventario teórico• Verificación de los reportes de las constataciones físicas de los inventarios.
Cuentas por pagar	MEDIO Riesgo a presentar errores de digitación u omisión de información.	MEDIO Representa el 87,31% del total de cuentas por pagar.	<ul style="list-style-type: none">• Verificar las facturas de compra, los pagos realizados y el saldo pendiente.
Ventas	MEDIO No se cuenta con políticas contables de ventas. Apropiación indebida del efectivo por parte de los despachadores.	MEDIO Grandes cantidades de venta de combustible por día.	<ul style="list-style-type: none">• Verificación de los valores por concepto de faltantes y sobrantes.• Verificación de los valores reportados por los despachadores contra la información real de ventas.
Gastos	BAJO No cuenta con políticas contables en cuando al reconocimiento de la cuenta.	BAJO Representa un 9,46% con relación a los ingresos de la empresa.	<ul style="list-style-type: none">• Verificar la existencia y legitimidad de las facturas y los informes de gastos.



3.2 EJECUCIÓN

3.2.1 Marcas de Auditoría


Símbolo	Significado
Σ	Sumatoria Total
Ω	Recálculo de valores
$\sqrt{}$	Verificado
¢	Recálculo de Fechas
\neq	Diferencias
$\sqrt{\sqrt{}}$	Comprobado
∂	Comprobación física de la factura

Elaborado por: los Autores

3.2.2 Programas de Auditoría

En la etapa de ejecución se procede a poner en marcha los programas de auditoría, los cuales están sustentados con papeles de trabajo donde se deja evidencia de la actividad realizada.




		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.				
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.				
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018				
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Programa de trabajo				
		COMPONENTE: Caja				
No.	OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZADO		SUPERVISADO	
			NOMBRE	FECHA	NOMBRE	FECHA
1	Objetivos					
1.1	Comprobar la veracidad de los rubros presentados.					
1.2	Verifica la exactitud de los saldos de la cuenta.					
2	Procedimientos					
2.1	Realizar una cedula analítica de los saldos de la cuenta, para comprobar la exactitud de la misma.	E-CIE 1/3- 3/3	Andrea Chuchuca	18/03/2019	Fernando Oyervide	25/03/2019
2.2	Analizar mediante un flujograma el proceso que lleva la empresa en cuenta al manejo y custodia del efectivo.	E-FC 1/3- 3/3	Claudio Guamán	19/03/2019	Fernando Oyervide	25/03/2019
2.3	Realizar una cedula analítica del arqueo diario de caja, para	E-CC 1/4- 4/4	Claudio Guamán	19/03/2019	Fernando Oyervide	25/03/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-PTC
2/10

verificar si existen faltantes o sobrantes y si los valores son representativos.					
--	--	--	--	--	--

		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.				
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.				
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018				
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Programa de trabajo				
		COMPONENTE: Bancos				
No.	OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZADO		SUPERVISADO	
			NOMBRE	FECHA	NOMBRE	FECHA
1	Objetivos					
1.1	Determinar la integridad de la información contable.					
1.2	Comprobar que los saldos presentados sean correctos.					
2	Procedimientos					
2.1	Comprobar las conciliaciones mediante un recálculo que los valores que refleja la cuenta sean los mismos que se encuentren en los resultados.	E-CB 1/3- 3/3	Andrea Chuchuca	24/03/2019	Fernando Oyervide	25/03/2019



2.2	Realizar un flujograma acerca del proceso de emisión y recepción de cheques, con el fin de determinar si existe alguna deficiencia.	E- FPCH 1/3- 3/3	Claudio Guamán	24/03/2019	Fernando Oyervide	25/03/2019
-----	---	---------------------------	-------------------	------------	----------------------	------------


		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.				
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.				
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018				
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Programa de trabajo				
		COMPONENTE: Cuentas por cobrar				
No.	OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZADO		SUPERVISADO	
			NOMBRE	FECHA	NOMBRE	FECHA
1	Objetivos					
1.1	Determinar los saldos de las cuenta.					
2	Procedimientos					
2.1	Realizar un papel de trabajo donde se compruebe la exactitud de los saldos, vencimiento y morosidad de las cuentas.	E- SVCC 1/5-5/5	Andrea Chuchuca	27/03/2019	Fernando Oyervide	27/03/2019
2.2	Realizar una cedula narrativa acerca del proceso de	E- CNCC 1/3	Claudio Guamán	27/03/2019	Fernando Oyervide	08/04/2019




UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-PTC
4/10

otorgamiento de crédito y recuperación de cartera.						
--	--	--	--	--	--	--


		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.				
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.				
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018				
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Programa de trabajo				
		COMPONENTE: Inventario				
No.	OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZADO		SUPERVISADO	
			NOMBRE	FECHA	NOMBRE	FECHA
1	Objetivos					
1.1	Verificar los saldos físicos y monetarios de la cuenta.					
2	Procedimientos					
2.1	Realizar un recálculo de los valores que mantiene esta cuenta, para comprobar sus saldos	E-RI 1/4- 4/4	Andrea Chuchuca	27/03/2019	Fernando Oyervide	08/04/2019
	Realizar una cedula analítica para comprobar la veracidad del inventario, con respecto al volumen.	E- RVI 1/9- 9/9	Andrea Chuchuca	07/04/2019	Fernando Oyervide	08/04/2019

		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.				
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.				
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018				
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Programa de trabajo				
		COMPONENTE: Cuentas por pagar				
No.	OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZADO		SUPERVISADO	
			NOMBRE	FECHA	NOMBRE	FECHA
1	Objetivos					
1.1	Determinar la veracidad de los saldos pendientes.					
2	Procedimientos					
2.1	Realizar un recálculo de las compras y pagos realizados para comprobar que el saldo pendiente sea el real.	E- CSCP 1/3- 3/3	Claudio Guamán	12/04/2019	Fernando Oyervide	18/04/2019

		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.				
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.				
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018				
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Programa de trabajo				
		COMPONENTE: Ventas				
No.	OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZADO		SUPERVISADO	
			NOMBRE	FECHA	NOMBRE	FECHA



1	Objetivos					
1.1	Verificar la exactitud de los valores que mantiene esta cuenta.					
1.2	Comprobar la veracidad de los montos existentes.					
2	Procedimientos					
2.1	Comprobar que los valores emitidos por el sistema de facturación, sean los mismos que se encuentran en el sistema contable.	E- CSVSF 1/2-2/2	Andrea Chuchuca	14/04/2019	Fernando Oyervide	18/04/2019
2.2	Realizar un recalcu de saldos para comprobar que el efectivo de las ventas se encuentre depositado.	E- CSDV 1/2-2/2	Claudio Guamán	18/04/2019	Fernando Oyervide	18/04/2019
2.3	Realizar un recálculo de saldos que demuestre que los montos de las ventas sean los que se reflejan en la cuenta de resultados	E- CASVM 1/3-3/3	Claudio Guamán	21/04/2019	Fernando Oyervide	30/04/2019

		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.				
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.				
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018				
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Programa de trabajo				
		COMPONENTE: Gastos de Mantenimiento y reparación				
No.	OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZADO		SUPERVISADO	
			NOMBRE	FECHA	NOMBRE	FECHA
1	Objetivos					
1.1	Verificar el destino y la exactitud de los saldos.					
2	Procedimientos					
2.1	Verificar que los valores que mantienen los surtidores tengan material de sustento y sean para el destino de la misma.	E- CSGMS 1/3-3/3	Andrea Chuchuca	24/04/2019	Fernando Oyervide	30/04/2019
2.2	Comprobar que los rubros presentados hayan sido destinados para el mantenimiento tanques de combustible y sean veraces.	E- CSGT 1/1-1/1	Claudio Guamán	24/04/2019	Fernando Oyervide	30/04/2019
2.3	Comprobar que los saldos de reparaciones			29/04/2019		30/04/2019



	y mantenimiento del local, tengan sustento y estén vinculados a la esencia de la cuenta.	E-CGML 1/6-6/6	Andrea Chuchuca		Fernando Oyervide	
2.4	Comprobar que los saldos de reparaciones y mantenimiento de red, tengan sustento que compruebe el destino de la misma.	E-CGMR 1/3-3/3	Andrea Chuchuca	03/05/2019	Fernando Oyervide	10/05/2019

		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.				
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.				
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018				
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Programa de trabajo				
		COMPONENTE: Gastos generales de venta (Transporte)				
No.	OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZADO		SUPERVISADO	
			NOMBRE	FECHA	NOMBRE	FECHA
1	Objetivos					
1.1	Comprobar la integridad y exactitud de los saldos.					
2	Procedimientos					
2.1	Comprobar que los saldos que se destinaron para esta cuenta, presenten sustento y verificar la naturalidad de la misma.	E-CSGV 1/3-3/3	Claudio Guamán	06/05/2019	Fernando Oyervide	10/05/2019

		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.				
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.				
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018				
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Programa de trabajo				
		COMPONENTE: Honorarios profesionales				
No.	OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZADO		SUPERVISADO	
			NOMBRE	FECHA	NOMBRE	FECHA
1	Objetivos					
1.1	Comprobar que los valores que presenta esta cuenta sean reales.					
2	Procedimientos					
2.1	Realizar un recálculo de los valores que presenta esta cuenta y su documentación de sustento.	E- CSHP 1/5-5/5	Andrea Chuchuca	09/05/2019	Fernando Oyervide	10/05/2019

		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.				
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.				
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018				
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Programa de trabajo				
		COMPONENTE: Sueldos y Salarios				



No.	OBJETIVOS / PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZADO		SUPERVISADO	
			NOMBRE	FECHA	NOMBRE	FECHA
1	Objetivos					
1.1	Determinar la exactitud de los montos que presenta la cuenta.					
2	Procedimientos					
2.1	Realizar un recalcu de saldos de los roles de pago.	E-RSRP 1/40- 40/40	Andrea Chuchuca	14/5/2019	Fernando Oyervide	20/05/2019
2.2	Comprobar que los roles de pago presente los mismos valores que mantienen los saldos contables.	E-VECPI 1/9-9/9	Claudio Guamán	18/5/2019	Fernando Oyervide	20/05/2019
2.3	Mediante una cedula analítica verificar que los valores que presenta el rol de pagos sean los mismos que se hayan cancelado.	E-SCCSR 1/6-6/6	Andrea Chuchuca	18/5/2019	Fernando Oyervide	20/05/2019

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	07/03/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	10/03/2019



3.2.3 Hallazgos

Luego de aplicar los programas de auditoría, todos sustentados con los papeles de trabajo (E-H) se pudieron determinar los siguientes hallazgos:

- ✓ Diferencias frecuentes en los cuadros de caja
- ✓ Conciliaciones de bancos con diferencias
- ✓ Créditos no cobrados en el tiempo establecido
- ✓ Inventario con diferencias
- ✓ Los valores de las ventas en efectivo no son depositadas en su totalidad
- ✓ Inconsistencias en la información emitida por el sistema de facturación
- ✓ La cuenta transporte de combustible en el periodo 2017 no fue reconocida como un costo
- ✓ Errores en los cálculos de los roles de pago
- ✓ Diferencias en el registro contable de los roles de pago

3.2.4 Determinación del tipo de Opinión de Auditoría

La opinión de auditoría que se determino es una opinión modifica (con salvedades), y se encuentra sustentado en el papel de trabajo E-OA.

3.2.5 Carta de manifestaciones escritas



Cuenca, 27 de mayo de 2019

Sr. Gerente General

Audit Solutions Group S.A.

Esta carta de manifestaciones se proporciona en relación con su auditoría de los estados financieros de la “Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda.”, correspondiente a los periodos terminados al 31 de diciembre 2017 y 2018 a efectos de expresar una opinión sobre si los citados estados financieros expresan la imagen fiel de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Confirmamos que (según nuestro leal saber y entender, tras haber realizado las indagaciones que hemos considerado necesarias a los efectos de informarnos adecuadamente):

Estados Financieros

- Hemos cumplido nuestras responsabilidades tal como se establecen en los términos del encargo de auditoría con fecha 1 de febrero del 2019, con respecto a la preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera; en concreto, los estados financieros expresan la imagen, de conformidad con dichas Normas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Las Hipótesis significativas que hemos empleado en la realización de estimaciones contables, incluidas las estimaciones medidas a valor razonable, son razonables. (NIA 540)
- Las relaciones y transacciones con partes vinculadas se han contabilizado y revelado de forma adecuada, de conformidad con los requerimientos de las normas Internacionales de Información Financiera. (NIA 550)
- Todos los hechos ocurridos con posterioridad a la fecha de los estados financieros y con respecto a los que la Norma Internacional de Información Financiera exige un ajuste, o que sean relevados, han sido ajustados o revelados. (NIA 560)
- Los efectos de las incorrecciones no corregidas son inmateriales, ni individualmente ni de forma agregada, para los estados financieros en su conjunto. Se adjunta a la carta de manifestaciones una lista de las incorrecciones no corregidas. (NIA 450)

Información Proporcionada

- Les hemos proporcionado:
Acceso a toda la información de la que tenemos conocimiento y que es relevante para la preparación de los estados financieros, tal como registros, documentación y otro material;
Información adicional que nos han solicitado para los fines de auditoría; y
Acceso ilimitado a las personas de la entidad de las cuales ustedes consideraron necesario obtener evidencia de la auditoría.
- Todas las transacciones se han registrado en los registros contables y se reflejan en los estados financieros.
- Los hemos revelado la identidad de las partes vinculadas con la entidad y todas las relaciones y transacciones con partes vinculadas de las que tenemos conocimiento. (NIA 550)

GERENTE GENERAL

TARQUIGAS CÍA. LTDA.



**INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA A LA EMPRESA
“TARQUIGAS CÍA. LTDA.
POR LOS PERIODOS 2017-2018**

Cuenca, 31 de mayo de 2019



1. Detalle de las abreviaturas utilizadas

Abreviatura	Descripción
Art.	Artículo
Cía. Ltda.	Compañía Limitada
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
No.	Número
Sec.	Sección
SRI	Servicio de Rentas Internas



Índice

1 Informe de Auditores Independientes

1.1 Opinión de Auditoría

2 Estados Financieros

2.1 Estado de Situación Financiera

2.2 Estado de Resultados

2.3 Estado de Cambios en el Patrimonio

2.4 Estado de Flujo de Efectivo

2.5 Notas Explicativas



2. Informe de los Auditores Independientes

Cuenca, 31 de mayo del 2019

**A la Junta General de Accionistas de
ESTACIÓN DE SERVICIOS TARQUIGAS CÍA. LTDA.**

Informe sobre la Auditoría sobre los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía TARQUIGAS CÍA. LTDA., de los periodos 1 de enero del 2017 hasta el 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección Fundamentos de la opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de la compañía a 31 de diciembre del 2018 así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la opinión con salvedades

Fuimos nombrados auditores de la compañía el 1 de febrero de 2019 y, por lo tanto, no presenciamos el recuento físico de las existencias al inicio del ejercicio. No hemos podido



satisfacernos por medios alternativos de las cantidades de existencias al 31 de diciembre de 2016, puesto que las existencias iniciales influyen en la determinación del resultado y de los flujos de efectivo.

En cuanto a la aplicación de los programas de trabajo y a su vez las respectivas pruebas, se encontró que; existen diferencias en los Cuadros de Caja por un valor total de \$ 913,78. Conciliaciones Bancarias con una diferencia de \$698,00. Los valores de las ventas no son depositadas en su totalidad, las mismas que suman un total de \$330, Inconsistencia en la información emitida por sistema de facturación que maneja la empresa por \$ 225,34. La cuenta transporte de combustible (traslado del combustible desde la comercializadora a la estación para su venta) fue reconocida como un gasto en el periodo 2017 y presenta un valor total de \$33.225,00 y los valores que se registran contablemente de los sueldos y beneficios sociales presentan diferencias a los valores que mantienen los roles de pago, diferencia que suman un total de \$853.69.

La auditoría la hemos realizado en conformidad a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *“Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”* de nuestro informe. Somos independientes de Tarquigas Cía. Ltda., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas internacionales de Ética para Contadores (Código de ética del IESBA), así como los requerimientos de ética del Código de Ética del Contador Ecuatoriano; y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Otra Información

La administración es responsable de otra información. La otra información comprende el Informe Gerencial declarado por el Gerente, pero no incluye los estados financieros ni nuestra auditoría correspondiente.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre sobre la otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión que proporcione un grado de seguridad sobre ésta.



En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si existe una incongruencia material entre la otra información entre los estados financieros o el conocimiento obtenido por nosotros en la auditoría o si parece que existe una incorrección material en la otra información por algún otro motivo. Sí, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existe una incorrección material en esta otra información, estamos obligados a informar de ello. No tenemos nada que informar a este respecto.

Otros asuntos

Las cifras correspondientes de periodos anteriores a la realización de esta auditoría no han sido auditadas, cabe aclarar que la empresa no es un sujeto obligado a contar con informe de anual de auditoría externa ya que no cumple con los requerimientos para la aplicación de la obligatoriedad que se detalla en el Art. 2 del reglamento de auditoría externa de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad con relación con los estados financieros

La administración de Tarquigas Cía. Ltda. Es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de los controles internos que considere relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelación, según sea aplicable, asuntos relaciones de la contabilidad a menos que la administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.



Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o errores, que nos permitan expresar una opinión. Seguridad razonable hace referencia a un grado alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también: Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.

Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.

Concluimos sobre lo adecuado de utilizar por parte de los Administradores, la base contable de supuesto de negocio den marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las notas a éstos, que representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.



Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los gobiernos de la entidad una declaración de que cumplimos con los requisitos de ética en relación de la independencia, y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente puedan afectar a nuestra independencia, y cuando sea aplicable las correspondientes salvaguardas.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el informe de las deficiencias de control interno así como el informe de cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio económico 2017-2018, que terminó el 31 de diciembre de cada periodo, es emitido por separado.

Ing. Fernando Oyervide

Cuenca, 31 de mayo de 2019



2. ESTADOS FINANCIEROS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TARQUIGAS CÍA. LTDA. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos)

	NOTAS	Al 31 de diciembre del		
		2016	2017	2018
ACTIVO		473544,49	470317,81	504326,98
CORRIENTE		163421,31	193808,60	238962,77
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFFECTIVO	4	75836,70	83457,03	100361,20
Caja		22564,36	27278,37	41939,82
Bancos		53272,34	56178,66	58421,38
ACTIVOS FINANCIEROS	5	4189,86	59487,59	81123,32
Cuentas por cobrar combustible		2094,93	40940,16	59426,06
cuentas por cobrar tarjetas de crédito		2094,93	3183,58	5232,23
Cuentas por cobrar empleados		-	300,00	0,00
Otras cuentas por cobrar		-	15473,25	16465,03
Provisión de cuentas incobrables		-	-409,40	0,00
INVENTARIOS	6	25310,64	18751,87	25126,25
Inventario de Combustible		24367,18	18577,68	24483,12
Inventario de Lubricantes		943,46	174,19	643,13
Inventario sobrantes		0,00	0,00	0,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7	24865,98	32050,51	32017,00
Crédito tributario de IVA		20572,97	22991,08	27131,22
Crédito tributario de renta		4293,01	9059,43	4885,78
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	8	165,00	61,60	335,60
Anticipo proveedores		165,00	50,00	335,00
Anticipo sueldos		-	11,60	0,60
ACTIVO NO CORRIENTE		308193,97	276509,21	265364,21
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9	308193,97	276509,21	265364,21
Terrenos		92705,92	92705,92	92705,92
Edificios		211755,05	211755,05	211755,05
Maquinaria Equipo e instalaciones		78141,32	59105,92	59105,92
Muebles y Enseres		4117,33	4117,33	4117,33
Equipo de computación		4740,16	4740,16	4740,16
Otros activos		46208,35	46208,35	46208,35
(-) Depreciación acumulada Propiedad planta y equipo		-	-	-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PASIVO		256506,55	290392,26	294522,70
PASIVO CORRIENTE		20198,42	97186,58	143812,05
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10	315,00	77730,89	100178,96
Proveedores de combustibles		0,00	71808,79	93138,32
Proveedores varios		315,00	5922,10	7040,64
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	11	0,00	0,00	6500,00
Cheques girados y no cobrados		0,00	0,00	6500,00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	12	19722,27	19009,40	36821,08
Impuesto a la renta por pagar		161,15	0,00	0,00
Con el IESS		2707,15	2711,03	2662,37
Por beneficios de ley a los empleados		5192,36	5554,42	14602,88
15% participación trabajadores por pagar		0,00	0,00	7487,13
Sueldos por pagar		11661,61	10743,95	12068,70
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	13	161,15	446,29	312,01
Retenciones por pagar SRI		161,15	446,29	230,48
otros pasivos corrientes		0,00	0,00	81,53
PASIVO NO CORRIENTE		236308,13	193205,68	150710,65
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	14	236308,13	193205,68	150710,65
Prestamos socios		236308,13	193205,68	150710,65
PATRIMONIO NETO		153880,90	179925,55	209804,28
CAPITAL	15	20000,00	20000,00	20000,00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		20000,00	20000,00	20000,00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES		0,00	116382,52	116382,52
RESERVAS	16	17498,38	17498,38	17498,38
RESERVA LEGAL		839,52	839,52	839,52
RESERVA FACULTATIVA		16658,86	16658,86	16658,86
RESULTADOS ACUMULADOS		93432,33	0,00	26044,65
Ganancias acumuladas		93432,33	0,00	26044,65
RESULTADOS DEL EJERCICIO		22950,19	26044,65	29878,73
UTILIDAD DEL EJERCICIO		22950,19	26044,65	29878,73
 PASIVO + PATRIMONIO		 410387,45	 470317,81	 504326,98
ACTIVO		473544,49	470317,81	504326,98

G. O.
GERENTE

C.P.A G. C.
CONTADOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TARQUIGAS CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016, 2017 Y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos)

	NOTAS	Al 31 de diciembre del		
		2016	2017	2018
INGRESOS	17	2831994,01	2898115,63	3050182,94
VENTAS TARIFA 12%		2837081,02	2887949,68	3048933,79
INTERESES GANADOS		0,00	569,01	1045,15
OTROS INGRESOS		7698,42	9596,94	204,00
COSTO DE VENTAS	18	2476918,05	2531359,51	2704239,37
Costo de ventas		2476918,05	2531359,51	2704239,37
GASTOS	19	331147,63	329726,71	296029,39
Gastos de ventas		135877,38	136250,23	91902,85
Gastos de administración		194167,79	190852,99	201845,71
Gastos financieros		1102,46	2623,49	2280,83
UTILIDAD DEL EJERCICIO		22950,19	37029,41	49914,18
(-)15%Participacion		3442,53	5554,41	7487,13
Trabajadores del ejercicio				
Utilidad Gravable		19507,66	31475,00	42427,05
Impuesto a la renta por pagar		4291,69	6924,50	12548,32
Utilidad del Ejercicio		15215,98	24550,50	29878,73

G. O.
GERENTE

C.P.A G. C.
CONTADOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TARQUIGAS CÍA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016, 2017 Y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos)

	capital social	Aportes para futura capitalización	Reserva legal	Otras reservas	Resultado ejercicios anteriores	Resultado del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al Diciembre 31, 2016	20000,00	116382,52	839,52	16658,86	93432,33	22950,19	153880,90
Saldos al Diciembre 31, 2017	20000,00	116382,52	839,52	16658,86	22950,19	26044,86	179925,55
Saldos al Diciembre 31, 2018	20000,00	116382,52	839,52	16658,86	26044,65	29878,73	209804,28

G. O.
GERENTE

C.P.A G. C.
CONTADOR



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TARQUIGAS CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO

POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016, 2017 Y 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos)

	Al 31 de diciembre del		
	2018	2017	2016
Flujo de efectivo procedente de (Utilizados en) actividades de operación			
Clases de cobros por actividades de operación	3101982,8	2890665,85	2816453,25
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3050182,94	2890665,85	2816453,25
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias			
cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar			
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas			
Otros cobros por actividades de operación	51799,86		
	-	-	-
Clases de pagos por actividades de operación	3091578,63	2828912,47	2855295,36
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	3020304,21	2629767,38	2636527,87
pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar			
Pagos a y por cuenta de los empleados		-199145,09	-218767,49
Pago por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas			
Otros pagos por actividades de operación	-71274,42		
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	10404,17	52352,99	-38842,11
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE (UTILIZAD EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		19035,4	
Adquisiciones de propiedad planta y equipo			-46208,35
Importes procedentes de otros activos a largo plazo			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Compras de otros activos a largo plazo			
Anticipos de efectivo efectuados a terceros			
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de operaciones y de permuta financiera			
Dividendos recibidos			
Intereses recibidos			
otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda en otras instituciones		-15473,25	
TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADE DE INVERSIÓN	0	3562,15	-46208,35

FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Aporte en efectivo por aumento de capital			
Financiamiento por emisión de títulos valores			
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad			
Financiación por préstamos a largo plazo	6500,00		102833,17
Pagos de préstamos		-48294,81	
Dividendos pagados			-6473,13
Intereses recibidos			
Otras entradas (salidas) de efectivo			

TOTAL FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	6500,00	-48294,81	96360,04
---	----------------	------------------	-----------------

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO

16904,17	7620,33	11309,58
-----------------	----------------	-----------------

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

Saldo al inicio del año	83457,83	75837,5	64527,92
Saldo al final del año	100362,00	83457,83	75837,5

G. O.
GERENTE

C.P.A G. C.
CONTADOR



TARQUIGAS CIA LTDA POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

Sec.3.23 (a)

La Compañía Limitada **TARQUIGAS CIA.LTDA.**, se constituyó mediante escritura pública número setecientos cincuenta y seis el 26 de Abril de 2010, con un capital social de USD 20.000.00, el capital de la compañía se encuentra dividido en 20.000 participaciones iguales de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. Queda inscrita en el Registro Mercantil el 30 de abril de 2010 con el **No** 295.

Sec.3.24 (a) Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en el Cantón Cuenca, Parroquia Victoria del Portete vía a Cuenca Girón.

TARQUIGAS CIA.LTDA, tiene como finalidad de la venta, distribución de combustibles y lubricantes.

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3 Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 28 de marzo de 2019.

b) Base de Medición

Sec. 2.34 (a) Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23 (d) Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

Sec. 10.1 y 10.15 La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Compañía



realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Sec. 10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y serán reconocerán en cada período y en cualquier período futuro afectado

(e) Políticas contables

(i) General

Sec.10.2

A partir del 1 de enero de 2012, la Compañía formuló sus políticas contables para la presentación de los estados financieros, aplicando un nuevo Plan de Cuentas de acuerdo al modelo expedido por la Superintendencia de Compañías.

35.8

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3

La compañía aplica la NIC 1 revisada Presentación de Estados Financieros (2007) y Sección 2 de NIIF para PYMES, que entraron en vigencia en el país a partir del 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la empresa presenta los estados de situación financiera (ESF), de resultados integrales (ERI), de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario (ECP) y el de flujo del efectivo (EFE).

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Sec. 10.2

Las políticas contables establecidas por la Compañía en el proceso de transición 2012, regirán a partir del 2013. Estas establecen la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para la mejor presentación y comprensión de los usuarios.

a) Efectivo y sus equivalentes

Sec. 7.2

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo, depósitos a la vista e inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con las obligaciones contraídas. Los sobregiros bancarios de generarse serán parte integral de la administración de efectivo y estarán incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

Sec.11.13

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de la venta de bienes y cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

(b) Documentos y cuentas por cobrar



Sec.11.5

Los documentos y cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o con cambios hasta su vencimiento (intereses), que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable y pueden variar por las pérdidas por deterioro.

Los instrumentos financieros locales están compuestos por las cuentas por cobrar clientes y documentos por cobrar varios, anticipos de proveedores, anticipos al personal y préstamos a accionistas.

Sec.11.21

Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(d) Inventarios

Sec.2.49 (b) Los inventarios de mercaderías se medirán al importe menor entre el costo y el precio de
Sec.13.4 venta estimada menos los costos de terminación y venta.

Sec. 13.11 Los gastos en que se incurran durante el proceso de producción se cargarán directamente a los costos de producción.

Sec. 13.18 La empresa utiliza el método promedio ponderado, que se aplica para todos los inventarios que tienen una naturaleza y uso similar.

(e) Propiedad, Planta y Equipo

(i) Reconocimiento y medición

Sec.17.15 Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

(ii) Depreciación

Sec.17.19

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al valor de la Propiedad, Planta y Equipo o revalorización, menos los valores residuales.

Sec. 17.21

(a, b, c, d) Las vidas útiles estimadas se sujetan a la Ley de Régimen Tributario Interno, siendo las siguientes:

Muebles y Enseres	10,00%
Equipo de Oficina	10,00%
Vehículos	20,00%
Equipo de Computación	33,33%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Sec.17.22 El método de depreciación aplicado es el de línea recta, habiéndose revisado el tiempo de vida útil de cada bien en este periodo de transición y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

Sec.11.8 (a)

(f) Beneficios a los empleados

Sec.28.1(c) La Compañía tiene establecido beneficios a empleados con relación de dependencia de acuerdo a las leyes del país. De conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo, el 15% de las utilidades que obtenga por la Compañía antes del impuesto a la renta, corresponde a los empleados.

Sec. 28.1(a)

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.

(g) Ingresos por Ventas

Sec.23.1 y
23.3

Una empresa mide los ingresos de actividades ordinarias por la venta de los bienes producidos. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por parte de la empresa.

El costo de ventas está conformado por el valor de los bienes y más los valores pagados en los trámites de compra o importación.

De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido

Sec.22 **(h) Patrimonio**

Sec. 22.1 El Patrimonio está constituido por las participaciones de los socios, que actúan en calidad de inversionistas en instrumentos de patrimonio, constituyéndose en sus propietarios.

Sec. 22.3

El patrimonio incluye las inversiones realizadas por los **propietarios** de la compañía, más los incrementos de esas inversiones, generadas de operaciones rentables y conservados para las operaciones de la empresa, menos las reducciones de las inversiones y las distribuciones a los propietarios.

En aplicación del art. 297 reformado de la Ley de Compañías, se establece que de las utilidades liquidas que resultaren de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un 10% destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. El saldo de esta cuenta puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

La Junta de Accionistas en reunión de 2012, decidió establecer la reserva facultativa en un 10% de las utilidades liquidas que resultaren de cada ejercicio.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

(i) Impuesto a las ganancias

Sec. 29.2 El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Sec.29.3 (h) Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos serán reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el resultado integral.

Sec.29.6

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas SRI, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje del 25% de impuesto a la renta. En caso de que se decida la reinversión sobre una parte de la utilidad del ejercicio, el porcentaje sobre este monto será del 15% del impuesto a la renta.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NIC 7.45

Efectivo y equivalente a efectivo	2016	2017	2018
Caja	22564,36	27278,37	41939,82
Bancos	53272,34	56178,66	58421,38
TOTAL	75836,70	83457,03	100361,20

5. ACTIVOS FINANCIEROS

NIC 1.78 (b)

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2016	2017	2018
Cuentas por cobrar combustible	2094,93	40940,16	59426,06
cuentas por cobrar tarjetas de crédito	2094,93	3183,58	5232,23
Cuentas por cobrar empleados	300,00	300,00	0,00
Otras cuentas por cobrar	15473,25	15473,25	16465,03
Provisión de cuentas incobrables	-409,40	-409,40	0,00
TOTAL	19553,71	59487,59	81123,32

6. INVENTARIOS

NIC 2.36(a)

Inventarios	2016	2017	2018
Inventario de Combustible	18577,68	18577,68	24483,12
Inventario de Lubricantes	174,19	174,19	643,13
Inventario sobrantes	0,00	0,00	0,00
TOTAL	18751,87	18751,87	25126,25



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Sec.4.11 (b)

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Impuestos corrientes	2016	2017	2018
Crédito tributario de IVA	22991,08	22991,08	27131,22
Crédito tributario de renta	4313,62	9059,43	4885,78
TOTAL	27304,70	32050,51	32017,00

Sec.4.11 (b)

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Anticipos	2016	2017	2018
Anticipo proveedores	50,00	50,00	335,00
Anticipo sueldos	11,60	11,60	0,60
TOTAL	61,60	61,60	335,60

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Concepto	saldo 2016-12-31	Dep. Acum 2018-12-31	Valor Neto 2018-12-31
Terrenos	92705,92	0,00	92705,92
Edificios	211755,05	-71272,43	140482,62
Maquinaria Equipo e instalaciones	59105,92	-42942,70	16163,22
Muebles y Enseres	4117,33	-2344,89	1772,44
Equipo de computación	4740,16	-4278,41	461,75
Otros activos	46208,35	-32430,09	13778,26
TOTAL	418632,73	-153268,52	265364,21

10. PASIVOS CORRIENTES

Sec.4.11 (d)

Cuentas y Documentos por pagar	2016	2017	2018
Proveedores de combustibles	0,00	71808,79	93138,32
Proveedores varios	8397,10	5922,10	7040,64
TOTAL	8397,10	77730,89	100178,96



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES

Sec. 4.11(d) FINANCIERAS

Obligaciones con Instituciones financieras	2016	2017	2018
Cheques girados y no cobrados	0,00	0,00	6500,00
TOTAL	0,00	0,00	6500,00

Sec. 4.11(d) 12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Otras obligaciones corrientes	2016	2017	2018
Impuesto a la renta por pagar	161,15	0	0
Con el IESS	2707,15	2711,03	2662,37
Por beneficios de ley a los empleados	5192,36	5554,42	14602,88
15% participación trabajadores por pagar	0	0	7487,13
Sueldos por pagar	11661,61	10743,95	12068,7
TOTAL	19722,27	19009,40	36821,08

Sec. 4.11 (d) 13. OTROS PASIVOS CORRIENTES

otros pasivos corrientes	2016	2017	2018
Retenciones por pagar SRI	446,29	446,29	230,48
otros pasivos corrientes	0,00	0,00	81,53
TOTAL	446,29	446,29	312,01

14. PASIVOS LARGO PLAZO

NIIF 7.7, 8

Pasivo largo plazo	2016	2017	2018
Prestamos socios	189457,59	193205,68	150710,65
TOTAL	189457,59	193205,68	150710,65

Sec. 4.12 15. CAPITAL SOCIAL

Sec. 4.12 (i) y 4.12 (ii)

Sec.4.12 (iii)

	2016	2017	2018
Número de participaciones autorizadas			
25600 pagadas	20000,00	20000,00	20000,00
Valor nominal de las participaciones ordinarias	1,00	1,00	1,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Conciliación	% Participació	2018
Sec.4.12 (iv)	CAPSRA. LUCIA JARAMILLO	0.50	10,000.00
	CAPSR. JOSE GUAMAN	0.50	10,000.00
	Total Capital social		20,000.00

Sec.4.12 16. RESERVAS

Sec. 4.12 b	RESERVAS	2016	2017	2018
	RESERVA LEGAL	839,52	839,52	839,52
	RESERVA FACULTATIVA	16658,86	16658,86	16658,86
	TOTAL	17498,38	17498,38	17498,38

17. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

NIC 18.35 (b) (i)	Ingresos de Actividades Ordinarias	2016	2017	2018
	Ventas brutas tarifa 12%	2824295,59	2887949,66	3043553,59
	Ventas lubricantes 12%	3277,51	4785,45	5448,39
	Ventas combustibles 12%	2833803,51	2915926,97	3065258,50
	(-) Notas de crédito en ventas	-12785,43	-32762,76	-27153,3
	Ingresos de actividades Extraordinarias	7698,42	10165,97	6629,35
	Arriendos	5476,20	5433,19	5380,20
	Intereses ganados	0	569,03	1249,15
	Otros	2222,22	4163,75	-
	TOTAL INGRESOS	2831994,01	2898115,63	3050182,94

18. COSTO DE VENTAS

NIC 1.104		2016	2017	2018
	Costo de Ventas	2475253,07	2528688,25	2666789,32
	Costo de ventas productor vendidos	2475253,07	2528688,25	2666789,32
	Eco país	1197251,49	1212305,98	1302458,84
	Súper	135379,79	167903,75	222114,97
	Diésel	1142621,79	1148028,74	1141972,10
	TRANSFLUIDO DIII 12/1QT RECT	0,00	449,78	0,00
	MOTO 4 T 12/1 QT RECT	0,00	0,00	243,41
	Costo de ventas lubricantes	1664,98	2671,26	3137,56
	PDV ULTRA DIESEL 15W40	263,68	376,65	453,14
	PDV SUPRA PREMIUM 20W50	843,28	1090,09	1518,53
	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	558,02	691,62	1004,34
	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	0,00	512,90	161,55
	Costo por transporte	-	-	34,312.49
	TOTAL	2476918,05	2531359,51	2,704,239.37



UNIVERSIDAD DE CUENCA

19. GASTOS

NIC 1.104

Conceptos	2016	2017	2018
Gastos de Venta	135877,38	136250,23	91902,85
Sueldos y Beneficios Sociales	74380,20	66132,27	52764,78
Servicios Básicos	7973,38	8271,06	7844,62
gastos generales de venta	42477,98	43300,72	2991,07
Mantenimientos y Reparaciones	11045,82	18136,78	28302,38
Incobrables y baja de inventarios	0,00	409,40	0,00
Gastos de Administración	194724,05	1531852,99	201845,71
Sueldos y Beneficios Sociales	151664,79	1489946,99	162989,37
Gastos Generales de Administración	15537,18	16627,87	14586,38
Impuestos tasas y contribuciones	9986,92	3867,68	5358,72
Depreciaciones y Amortizaciones	15454,56	14578,57	11145,00
Otros	2080,60	6831,88	7766,24
Gastos Financieros	1102,46	2623,49	2280,83
Servicios Bancarios	1102,46	2623,49	658,61
Gastos Bancarios Gasolinera	0,00	0,00	1622,22
TOTAL GASTOS	331703,89	1670726,71	296029,39

G. O.
GERENTE

C.P.A G. C.
CONTADOR



“ESTACIÓN DE SERVICIOS TARQUIGAS CÍA. LTDA.”

**INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE
DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO**

POR LOS PERIODOS 2017-2018



Contenido

1. Carta Gerencial

2. Hallazgos

Carencia de normas o instrucciones por escrito sobre el manejo, resguardo y seguridad en la movilidad del efectivo.

No se cuenta con un informe técnico de mermas en cuanto a inventario

Las cuentas por cobrar no son recuperadas de acuerdo al plazo establecido

El sistema de facturación no proporciona información confiable

Diferencias frecuentes en los cuadros de caja

Conciliaciones de bancos con diferencias

Créditos no cobrados en el tiempo establecido

Inventario con diferencias

Los valores de las ventas en efectivo no son depositados en su totalidad

Inconsistencias en la información emitida por el sistema de facturación

La cuenta transporte de combustible en el periodo 2017 no fue reconocida como un costo

Errores en los cálculos de los roles de pago

Diferencias en el registro contable de los roles de pago



A la Junta General de Accionistas de **ESTACIÓN DE SERVICIOS TARQUIGAS CÍA. LTDA.**

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **LA ESTACIÓN DE SERVICIOS TARQUIGAS CÍA. LTDA.**, por los periodos 2017-2018, hemos revisado la estructura de control interno, con el fin de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Tarquigas Cía. Ltda., es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, y financiera. Para el cumplimiento de estas responsabilidades se requiere que la administración de la compañía efectúe ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

El estudio y evaluación de la estructura de control interno que hemos efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control interno; consecuentemente no expresaremos una opinión sobre la estructura de control interno de **LA ESTACIÓN DE SERVICIOS TARQUIGAS CÍA. LTDA.**, tomando como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, las mismas que aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que ciertas mejoras pueden ser efectuadas para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de la administración de **LA ESTACIÓN DE SERVICIOS TARQUIGAS CÍA. LTDA.**, y para su presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y no debe ser utilizado con otro propósito.



El supervisor del encargo de la auditoría que origina éste informe emitido por un auditor independiente es Ing. Fernando Oyervide

Ing. Fernando Oyervide

CPA. Andrea Chuchuca

Cuenca, 31 de mayo de 2019

Fuente: (Firma Privada Auditoría, 2018)

CARENCIA DE NORMAS O INSTRUCCIONES POR ESCRITO SOBRE EL MANEJO, RESGUARDO Y SEGURIDAD EN LA MOVILIDAD DEL EFECTIVO.

Luego de aplicar el cuestionario de control se detectó que la empresa no cuenta con normas o políticas formales y por escrito, sobre el manejo del efectivo, además no se cuenta con medios seguros para el traslado del efectivo hacia las entidades financieras.

Según Coso III, Principio 12 indica que: “La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que es esperado y los procedimientos que ponen las políticas en acción”. Es decir la empresa debería contar con normas e instrucciones formales sobre su manejo, implementación de medidas de control con el fin de minimizar los riesgos, además de garantizar un eficaz y eficiente manejo del efectivo y su equivalente.

Esto se debe a falta de coordinación entre el departamento contable y administrativo, con el fin de dar lugar para la elaboración de normas o instrucciones por escrito.

Situación que ocasiona informalidad en el proceso y que podría conllevar en pérdidas cuantiosas que afectarían la situación económica de la empresa.

Conclusión:



No se cuenta con normas o instrucciones formales y por escrito en cuanto al manejo del efectivo, el requerimiento en cuanto a los montos máximos y mínimos que la empresa debe mantener en efectivo son establecidos de manera verbal y no por escrito, carencia de una caja fuerte para el resguardo del efectivo, su equivalente y demás documentos de valor para la empresa, dichas situaciones se debe a la falta de coordinación entre el departamento contable y el administrativo para dar lugar a la elaboración de normas o instrucciones, que consecuentemente podrían acarrear con afecciones a la situación financiera de la empresa.

Recomendaciones:

Al Gerente General

1. Establecer normas o instrucciones de manera formal en cuanto al manejo del efectivo.
2. Sugerir a la Directiva la adquisición de una caja fuerte, para garantizar la seguridad del efectivo, su equivalente y demás documentos de gran valor.
3. Implementar medidas de seguridad en cuanto a medios de movilidad segura que garantice el traslado del efectivo para su depósito en las entidades financieras.

Comentario de la administración

No han dado la debida importancia al establecer formalmente de la empresa, comentan que la empresa es pequeña y se comunican verbalmente.

Seguimiento de la auditoría

NO SE CUENTA CON UN INFORME TÉCNICO DE MERMAS EN CUANTO A INVENTARIO

De la evaluación del control al componente inventarios se pudo detectar que la empresa no cuenta con un informe técnico de mermas, en cuanto a inventarios, solo se pudo constatar que existen reportes elaboradas por el jefe de pista.

El Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI) en su art. 28 numeral 12, establece que: “las mermas producto del transporte o almacenamiento de producto que por su naturaleza pierdan peso y volumen, se debe elaborar un informe técnico cada vez que



se haya sucedido y no de manera global por ejercicio fiscal, para fines de deducciones de los gastos”.

Este hecho se debe principalmente a que la empresa no cuenta con políticas claramente definidas en cuanto al manejo de inventarios e inobservancia de la norma.

La carencia de las políticas conllevaría a la empresa en futuras pérdidas por cuanto no se tiene una descripción de cómo debe actuar el personal encargado de los inventarios.

La empresa no cuenta con un reporte técnico en cuanto a mermas de inventario, debido a que no se cuenta con políticas claramente definidas y a la inobservancia de la normativa con fines de deducciones de los gastos, lo que podría ocasionar futuras pérdidas.

Recomendaciones:

Al Gerente General

4. Desarrollar e implementar políticas de manejo, registro y resguardo de los inventarios.
5. Solicitar al jefe de pista el informe y verificar si existe mermas en cuanto al combustible.

Comentario de la administración

El informe lo hace el jefe de pista

Seguimiento de la auditoría

Se están realizando reportes más frecuente.

LAS CUENTAS POR COBRAR NO SON RECUPERADAS DE ACUERDO AL PLAZO ESTABLECIDO

Luego de evaluar el control interno al componente cuentas por cobrar, se detectó que los saldos pendientes de cobro no están siendo cancelados en el tiempo que acordaron al momento del otorgar el crédito.



Las políticas internas de la empresa indican que: El plazo de crédito es de 30 días, pero se les concede 10 días adicionales para que se acerquen a cancelar, en caso no cumplir se durante este plazo se efectúan acciones legales.

Esta deficiencia se debe a que si bien se sigue un protocolo establecido para determinar la viabilidad de la otorgación y proceso de cobro del crédito al final debe ser consultada con el administrador para que el proceso sea aprobado o negado.

Lo que ocasiona pérdidas de recursos, durante el proceso de cobro, ya que en algunos casos los gastos judiciales resultan ser superiores a la deuda que se debe cobrar.

Conclusión:

Debido a que la empresa no siempre pone en marcha los procesos de cobros a clientes, además que existe gran confianza por parte de los administradores al conceder créditos, las cuentas por cobrar no están siendo canceladas en el plazos acordados, lo que ocasiona pérdidas para la empresa ya que en algunos casos los gastos judiciales terminan siendo superiores.

Recomendaciones:

Al Gerente General

6. Verificar y ejecutar las políticas de créditos tal y como se encuentra establecidos.

A la Contadora

7. Informar a tiempo a la máxima autoridad de los créditos pendientes que han culminado con los plazos acordados.

Comentario de la administración

Seguimiento de la auditoría

Insistencia en llamadas para que los clientes se acerquen a cancelar.



EL SISTEMA DE FACTURACIÓN NO PROPORCIONA INFORMACIÓN CONFIABLE

Luego de aplicar el proceso de evaluación al sistema de control interno al componente ventas se pudo detectar que el sistema de facturación no proporciona datos confiables, es decir existen inexactitudes en la información.

Para un manejo eficiente del proceso de ventas se debe contar con herramientas que brinden información confiable, como hace referencia la Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 8): Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores en el numeral 5 indica que: “Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros”.

Esta situación se debe a que los directivos de la compañía no le han dado la debida importancia a este problema, aun sabiendo que en éste sistema se manejan los ingresos de la empresa.

La inexactitud que arroja el sistema de facturación a la empresa, recae en la contadora debido a que el sistema de facturación se enlaza al sistema contable y los valores no cuadran, acción que ocasiona pérdida de tiempo, debido a que la contadora tiene que verificar nuevamente la información.

Conclusión:

El sistema de facturación presenta errores en la información debido a que no han tomado las medidas necesarias para solucionar este problema y dejan que el sistema siga arrojando datos erróneos, por lo tanto el sistema de facturación generan dificultades al momento de cuadrar esta cuenta, y pérdida de tiempo ya que la contadora tiene que verificar nuevamente.

Recomendaciones:

Al Gerente General

8. Contratar a un experto informático para solucionar el sistema de facturación inmediatamente o cambiar el sistema de ser el caso.
9. Dar la importancia necesaria acerca de los problemas que ocasionen irregularidades en la compañía.



Al Administrador

10. Cerciorarse periódicamente sobre el funcionamiento adecuado de las herramientas informáticas.
11. Informar e insistir a los directivos acerca del problema del sistema de facturación y como afecta a la compañía.

A la Contadora

12. Exigir a gerencia una solución urgente para corregir el sistema de facturación.
13. Dar a conocer los problemas que ocasiona el descuadre de las cuentas a causa del sistema de facturación.

Comentario de la administración

Posteriormente van a arreglar el fallo del sistema de facturación

Seguimiento de la auditoría

DIFERENCIAS FRECUENTES EN LOS CUADRES DE CAJA

En la empresa se maneja gran cantidad de efectivo en caja por los cobros de las ventas diarias, debido a esto se mantienen registros proporcionados por los despachadores donde se indica las ventas por cada turno, los cuales deben estar debidamente cuadrados, dicha información es presentada con diferencias de saldos de manera frecuente al departamento de contabilidad, existiendo mayormente faltantes que sobrantes tanto en el año 2017 como en el año 2018, las cuales las hemos resumido a continuación:

AÑO	Faltantes	Sobrantes	Diferencias
2017	\$695,24	\$88,21	\$607,03
2018	\$371,11	\$64,36	\$306,75
Total	\$1066,35	\$152,57	\$913,78



Como lo indica las Normas Internacionales de contabilidad NIC 1 Presentación de Estados Financieros, en el numeral 13 establece que: “Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”.

La principal razón por la existen diferencias de saldos, en el caso de faltantes es porque los despachadores cobran de manera errónea, los clientes actúan de mala fe y se van sin cancelar o la falta de integridad por parte de los empleados. En el caso de sobrantes generalmente se debe a que los clientes llegan apresurados y se van sin recibir el cambio.

Como consecuencia, la cuenta caja presenta dificultades de cuadre en el departamento contable, debido a que la información no es exacta, además los valores de los faltantes que se hayan encontrado son descontados en el rol de pagos de los despachadores y en el caso de existir sobrantes, son compensados con los faltantes o se mantiene debido a que algunos clientes se acercan para solicitar su cambio al siguiente día de su compra.

Conclusión:

Debido a la gran cantidad de ventas que se cobran en efectivo, la cuenta caja presenta diferencias constantes, tanto en el año 2017 con una diferencia total de \$607,03 como en el año 2018 con una diferencia total de \$306,75 cabe mencionar que los faltantes son mayores que los sobrantes, dichas diferencias se dan por falta de integridad de los despachadores, errores al momento de hacer los cobros, los clientes se van sin pagar, o viceversa, se van sin recibir el cambio, ocasionando descuadres en la cuenta caja, además que los faltantes se les descuenta en los roles de pago de los despachadores.

Recomendaciones:

Al Administrador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1. Establecer medidas de control y exigir al personal de despacho la mayor integridad posible desde el momento en que ingresen a laborar.
2. Dar la debida importancia que merece el caso.

Al jefe de pista

3. Supervisar a los despachadores de forma constante y fomentar la ética e integridad.

A la contadora

4. Informar permanentemente al gerente y administrador las diferencias que existen e indicar las consecuencias contables que generan estas deficiencias.

Comentario de la administración

Se debe a la falta de responsabilidad por parte de los trabajadores.

Seguimiento de la auditoría

Existe una supervisión más constante.

CONCILIACIONES DE BANCOS CON DIFERENCIAS

En la cuenta bancos se pudo constatar que las conciliaciones presentan saldos diferentes, pues se procedió a realizar un recálculo de los valores entre el saldo del libro mayor, el saldo del estado de cuenta y el saldo contable, y se encontró que durante el periodo 2017 existe una diferencia total de \$347,01 y en el año 2018 una diferencia de \$351,96, los mismo que se presentan a continuación:

Fecha	Saldo Mayor	Estado de Cuenta	Saldo Contable	Diferencia
30/4/2017	78443,56	78443,56	78343,56	-100,00
31/5/2017	67188,96	67188,96	67083,96	-105,00
31/7/2017	87530,83	87530,83	87508,82	-22,01
31/10/2017	41699,57	41699,57	41579,57	-120,00
TOTAL	274862,92	274862,92	274515,92	-347,01



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fecha	Saldo Mayor	Estado de Cuenta	Saldo Contable	Diferencia
31/3/2018	40341,80	40341,80	40111,80	-230,00
31/5/2018	56486,61	56498,61	56426,61	-72,00
30/6/2018	48842,64	48842,60	48792,64	-49,96
TOTAL	145671,05	145683,05	145331,05	-351,96

Las Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 1 Presentación de Estados Financieros, en el apartado 13 nos indica que: “Los estados financieros reflejan fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”.

Las diferencias de saldos, se debe a que existe un error de digitación por parte de la persona encargada, y los montos no está siendo registrado en el momento exacto, pues a veces los cheques quedan pendientes de registro y se traspapela. Además que solo existen una persona encargada del departamento, por lo que no existe el control necesario.

Lo que ocasiona que los registros contables de la cuenta no sean veraces, por lo tanto las conciliaciones mensuales con los estados de cuenta no van a estar cuadrados.

Conclusión:

Existe diferencias en las conciliaciones, entre el estado de cuenta y el saldo contable, debido a que algunos ingresos y egresos no están siendo registrados a tiempo, además que existen errores de digitalización, provocando que la información que se presente no sea verídica, dichas diferencias hacen un total de \$698,97 entre los dos años.

Recomendaciones:

Al Gerente General



5. Mantener un mayor control de la información, analizando la posibilidad de incrementar un auxiliar para el departamento.

A la Contadora

6. Cerciorarse que los valores registrados sean exactos, y que sean los mismos que se presenten en el estado de cuenta del banco.

Comentario de la administración

Seguimiento de la auditoría

Se realiza una revisión general de los estados de cuenta

CRÉDITOS NO COBRADOS EN EL TIEMPO ESTABLECIDO

La empresa mantiene una cartera de créditos con deficiencias en el momento de realizar los cobros, pues los clientes no están cancelando en el tiempo acordado y además lo hacen mediante pagos. Al realizar un análisis de la fecha de vencimiento del pago, fecha en la que se cobra realmente y el valor del crédito de cada cliente, se pudo verificar que algunos clientes mantienen saldos pendientes de años anteriores y otros dejan pasar varios meses para cancelar. En el año 2017 las cuentas por cobrar presenta un valor de \$39060,56 y en el año 2018 los créditos son de \$48737,80, cabe recalcar que el año 2018 la empresa obtuvo más clientes.

Las políticas internas en lo referente a las cuentas por cobrar, establece que: “El plazo para que realicen el pago es de 30 días y se les concederá hasta el 10 días más, en caso de no cancelar dentro del tiempo establecido, se procede a notificarles vía telefónica, luego se realizará una visita al domicilio y la última instancia será de forma legal y se procederá con la demanda...”.

La razón por la que los clientes no cancelan a tiempo se debe a que los administradores tienen demasiada confianza, y dejan pasar el tiempo, no ponen en marcha lo establecido en las políticas, y los clientes no sienten la presión de acercarse a cancelar.



Lo que ocasiona un gasto de dinero debido a que tienen que llegar a procesos legales donde en algunas ocasiones resulta más costoso seguir estos procesos que el valor de la cartera que está en mora.

Conclusión:

La cartera de créditos que maneja la empresa no está siendo cobrada en el plazo que se acuerda, que es de un mes; dichos valores son de \$39060,56 en el año 2017 y \$48737,80 en el año 2018. Algunos clientes cancelan después de varios meses y no el valor completo, si no por pagos, esto se debe a que existen demasiada confianza por parte de los administradores y no hacen el llamado a tiempo para que los clientes se acercan a cancelar, lo que ocasiona que se tengan que llegar a procesos legales, donde el crédito resulta menor a los gastos legales.

Recomendaciones:

Al Gerente General

7. Establecer medidas más estrictas al momento de conceder créditos.
8. Dar la debida importancia cuando se le informa sobre los clientes que mantienen deudas con la empresa.

Al Administrador

9. Solicitar frecuentemente informes sobre los clientes pendientes de cobro y poner en marcha los procedimientos establecidos en las políticas de crédito.

Comentario de la administración

Exceso de confianza por parte de gerencia

Seguimiento de la auditoría

INVENTARIO CON DIFERENCIAS

El inventario físico presenta diferencias en cuanto al volumen, medida del inventario cuando permanece en los tanques. Se mantiene un registro del volumen que debe existir y el que realmente



UNIVERSIDAD DE CUENCA

hay en los tanques de combustible, en los cuales habitualmente existen diferencias, las mismas que se representan mediante indicador porcentual para verificar su incidencia con las compras, es decir el porcentaje del inventario que se perdió. Se procedió a verificar los registros del sistema de contabilidad comparado con los reportes diarios que emite el personal encargado, donde se pudo constatar dichas diferencias, además de encontrar más divergencias a lo presentado, las mismas que se detallan de la siguiente manera:

Combustible	Diferencias de acuerdo al volumen		
	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo	Diferencia Total
Súper 2017	-536,22	-549,82	-13,60
Súper 2018	-797,12	-823,12	-26,00

Combustible	Representación porcentual, incidencia con las compras (inventario perdido)		
	Compras	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo
Súper 2017	110350,00	-0,49%	-0,50%
Súper 2018	131500,00	-0,61%	-0,63%

Combustible	Diferencias de acuerdo al volumen		
	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo	Diferencia Total
Ecopaís 2017	2192,27	2203,27	11,00
Ecopaís 2018	-4935,33	-5022,33	-87,00

Combustible	Representación porcentual, incidencia con las compras (inventario perdido)		
	Compras	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo
Ecopaís 2017	1026500,00	0,21%	0,21%
Ecopaís 2018	1094600,00	-0,45%	-0,46%

Combustible	Diferencias de acuerdo al volumen		
	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo	Diferencia Total
Diésel 2017	10511,93	10473,93	-38,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Diésel 2018	-205,50	-215,50	-10,00
Combustible	Representación porcentual, incidencia con las compras (inventario perdido)		
	Compras	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo
Diésel 2017	1423358,00	0,74%	0,74%
Diésel 2018	1407850,00	-0,01%	-0,02%

Según lo indica las Normas Internacionales de contabilidad NIC 1 Presentación de Estados Financieros, en el numeral 13 establece que: “Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”.

El Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI) en su art. 28 numeral 12, establece que: “Las mermas producto del transporte o almacenamiento de producto que por su naturaleza pierdan peso y volumen, se debe elaborar un informe técnico cada vez que se haya sucedido y no de manera global por ejercicio fiscal, para fines de deducciones de los gastos”.

Además mantienen establecido que el 0.50% del volumen de combustible es pérdida normal, porcentaje que se obtiene mediante un indicador dividiendo las compras para las diferencias, donde indica si la diferencia excede a la perdida normal.

Las razones por las que se suscitan las pérdidas son por error en el varillaje, fugas en el sumidero, por desperdicio en los surtidores, por evaporación debido al cambio de clima o por robo.

Lo que ocasiona inconsistencias al momento del registro contable, ya que se ingresa el valor del volumen que se reporta pero no es el que exactamente se tiene en el tanque, si bien hay gastos a



deducirse por mermas, también hay diferencias no deducibles lo que ocasiona pérdida para la empresa.

Conclusión:

El inventario de combustible indica diferencias en el volumen, se mantiene un registro del volumen que debe existir y el que realmente hay en los tanques de combustible, en los cuales habitualmente existen diferencias. Se realizó una comparación entre las diferencias que mantiene la empresa y una comparación con las diferencias que se pudieron constatar mediante recálculo, demostrando que existen irregularidades mayores al porcentaje permitido de pérdida de combustible, el mismo que es del 0.50%; en el año 2017 para el combustible Súper se encontró un porcentaje de 0.50%, Ecopaís con 0.21% y Diésel con 0.74%, en el periodo 2018 el porcentaje de Súper es de 0.63%, Ecopaís con 0.46% y Diésel con 0.62%. Estas diferencias se dan por error en el varillaje, fugas en el sumidero, por desperdicio en los surtidores etc., lo que ocasiona inconsistencias al momento del registro contable, y solamente se tiene un aproximado y no el valor real.

Recomendaciones:

Al Gerente General

10. Solicitar informes semanales de los reportes de volumen de combustible y tomar medidas de control ante el desperdicio y pérdida de inventario.

Al Jefe de Pista

11. Reportar a tiempo sobre inconsistencias en los conductos, tanques y surtidores donde se almacena el combustible.
12. Verificar detalladamente el volumen que marca el varillaje y regístralo exactamente lo indique el mismo.

A la Contadora

13. Mantener informado a los administradores cuando las diferencias del volumen de del combustible sobrepasen el porcentaje normal.

Comentario de la administración



Siempre va a haber estas pequeñas diferencias, debido a la naturaleza del combustible

Seguimiento de la auditoría

LOS VALORES DE LAS VENTAS EN EFECTIVO NO SON DEPOSITADAS EN SU TOTALIDAD

Luego de realizar la verificación entre los valores de las ventas contra los registros de los valores depositados por concepto de ventas en el auxiliar de bancos, se pudo constatar que los valores no coinciden, los depósitos no son realizados en su totalidad, existiendo diferencias las cuales en algunos casos son compensadas en otros días, como resultado de las diferencias encontradas se puede resume en el siguiente cuadro:

Año	Ventas Efectivo	Auxiliar de Bancos	Diferencia
2017	2.673.533,51	2.673.281,62	251,89
2018	2.691.055,40	2.689.933,50	78,95

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1); Presentación de los estados financieros en el numeral 13 establece que: “Los estados financieros reflejaran fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el marco conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañado de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”.

Se debe principalmente a la inobservancia de la normativa y a la carencia de una política en el manejo del efectivo de manera formal y por escrito, se maneja bajo una política de manera verbal que manifiesta de que los valores recaudados por concepto de ventas deben ser depositados al siguiente día de la venta y en su totalidad y de manera oportuna (al día siguiente de la venta), con



el fin de evitar acumular demasiado cantidad de efectivo y mitigar el riesgo a sufrir un robo, al no estar establecida de manera formal se está dando incumpliendo la misma y exponiendo al riesgo de sufrir robo.

Dando como resultado que los valores que se reflejan en el estados de situación financiera de una diferencia de \$330,84

Conclusión:

Los depósitos bancarios por concepto de ventas en efectivo no son depositados en su totalidad, y de manera oportuna, con el fin de evitar la acumulación de gran cantidad de efectivo, para facilitar el traslado de la misma a la entidad financiera para su depósito, y manejar de mejor manera el control en cuando a los depósitos realizados, eso se debe a que no se cuenta con políticas formales en cuanto al manejo del efectivo, originando una diferencia de \$330.84 en la información presentada.

Recomendaciones:

Al Gerente

14. Establecer políticas en cuando al proceso del manejo, reguardo y movilización del efectivo, en el que se asigne obligaciones y responsabilidades a cada uno de las personas involucradas en el proceso.
15. Verificar junto con la contadora que los comprobantes de los depósitos diarios coincidan con la información de los reportes de las ventas del día anterior.

Comentario de la administración

Los fines de semana se acumulan el dinero de las ventas.

Seguimiento de la auditoría

INCONSISTENCIAS EN LA INFORMACIÓN EMITIDA POR EL SISTEMA DE FACTURACIÓN



Luego de verificar la información que emite el sistema de facturación y el reporte contables, cabe recalcar que dicho reporte reflejaría el valor real de la venta, ya que el proceso consiste en verificar la existencia del inventario al inicio de cada turno del despachador, más las compras que se efectúen y menos la cantidad del inventario al final del turno, de esta forma se obtendría la cantidad real de la venta de cada turno, luego de realizar este proceso se pudo observar que existe inconsistencia en la información, de un promedio aproximado de \$3,00 diarias, que el acumulado como resultado de esta variación se detalla en el siguiente cuadro:

Año	Sistema de Facturación	Reporte Interno	Diferencias
2018	3411166,68	3411058,24	108,44
2017	3261508,73	3261391,83	116,90

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1); Presentación de los estados financieros en el numeral 13 establece que: “Los estados financieros reflejaran fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el marco conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañado de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”.

Los errores presentados son debidos a problemas de redondeo de decimales por el sistema de facturación.

Ocasionando diferencias en la conciliación entre la información emitida por el sistema de facturación y el sistema contable, de un total de \$225,34 durante el periodo auditado.

Conclusión:

Se pudo evidenciar inconsistencias en la información emitida por el sistema de facturación, debido a que dicho sistemas no refleja información real de las ventas debido a problemas de redondeo, dando una diferencia de \$225,34 durante el periodo auditado.

Recomendaciones:



Al Gerente General

16. Contratar especialistas que brinden solución con el sistema de facturación, para contar con información precisa.

A la Contadora

17. Emitir reporte de las diferencias presentadas al momento de contabilizar los valores.
18. Solicitar al gerente que tome medidas para solucionar los inconvenientes que se esté detectando con los sistemas informáticos dentro de la empresa.

Comentario de la administración

Se ha tratado de solucionar.

Seguimiento de la auditoría

LA CUENTA TRASPORTE DE COMBUSTIBLE EN EL PERIODO 2017 NO FUE RECONOCIDA COMO UN COSTO

Durante el periodo 2017 el costo de transporte de combustible fue reconocido como un gasto y no como un costo que representa la naturaleza de la cuenta.

La NIC 2 en su párrafo 11 y la NIIF para las PYMES sección 13 describe lo siguiente: “El costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales); **el transporte**, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se reducirán para determinar el costo de adquisición.”

Se debió principalmente a la falta de políticas contables en cuanto al reconocimiento de las cuentas de costo y gasto.

Conclusión:

Durante el periodo 2017 el costo de transporte de mercadería fuera contabilizado como un gasto, se debió a la inobservando la normativa que establece el cálculo del costo de adquisición del



inventario, la diferencia que causa en la información financiera fue total de \$33.225,00 reconocida de manera inapropiada.

Recomendaciones:

Al Gerente General

19. Elaborar conjuntamente con la contadora políticas contables en cuanto a la valoración y registro.

A la Contadora

20. Revisar la normativa tributaria y contable de manera permanente, de esta manera realizar la contabilización de manera correcta.

Comentario de la administración

En el periodo 2017, tenían otra persona encargada del departamento contable.

Seguimiento de la auditoría

ERRORES EN LOS CÁLCULOS DE LOS ROLES DE PAGO

Al realizar el recálculo de los roles de pagos se pudo determinar que existe errores tanto en el año 2017 como en el 2018. El aporte patronal no fue calculado como lo establece la ley, también existe errores en cuanto al décimo cuarto sueldo y en otros meses no fueron calculados, además en unos meses no se calcula los valores de décimo tercer para el personal administrativo. Cabe mencionar que los valores que se presentan en los roles son los que aparecen en las planillas del IESS, pero los roles no son bien calculados.

A continuación se presenta los valores encontrados:

2017			
	Aporte patronal	Décimo Tercero	Décimo Cuarto
RECÁLCULO	18033,71	12304,88	4516,67
ROL DE PAGOS	18076,87	11603,99	4413,82
DIFERENCIA	43,15	700,90	102,85



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2018			
	Aporte Patronal	Décimo Tercero	Décimo Cuarto
RECÁLCULO	18005,54	12360,60	4146,28
ROL DE PAGOS	18003,98	12360,14	4141,19
DIFERENCIA	1.56	0.14	5,09

El Art. 111 del código de Trabajo referente a la décima tercera remuneración establece que: “Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario”

El Art. 113 del código de Trabajo establece con respecto a la al derecho a la decimocuarta remuneración: “Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general”.

En el momento de realizar el cálculo de los roles de pago, no se verifico por parte de la contadora que la digitación de las fórmulas y los valores ingresados en la hoja de cálculo sean los correctos, esta información errónea obtenida luego fue ingresada al sistema contable.

Causando una diferencia en la presentación de la información de los beneficios sociales de \$846,9 en el año 2017 y de \$6,79 en el 2018, con un total de \$853,69

Conclusión:

Se presentan inconsistencias en los cálculos de los beneficios sociales, las mismas que se debieron especialmente a errores de digitación por parte de la contadora e inobservancia de la normativa, las diferencias ascendieron a un total de \$846,90 en el periodo 2017 y en el 2018 una diferencia de \$6,79 .

Recomendaciones:

Al Gerente General

21. Verificar que los valores de los roles y beneficios sociales estén calculados correctamente antes de autorizar dichos pagos.



A la Contadora

22. Verificar que los valores de roles y beneficios sociales estén calculados de manera correcta antes de ser contabilizados.

Comentario de la administración

Existen errores involuntarios, la contadora se equivocó en el cálculo.

Seguimiento de la auditoría

DIFERENCIAS EN EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ROLES DE PAGO

Los registros contables de los roles de pago presentan diferencias; mediante una verificación física de los roles de pago contra los valores registrados contablemente, se pudo evidenciar esta situación con mayor significatividad en el año 2018 por lo que se tomó mayor atención. A continuación se menciona la información evidenciada.

Enero: Existe error en la contabilización del valor del aporte patronal.

Febrero: 1.-Los valores de Fondos de Reserva pertenecientes al SR. D.G no son contabilizados. 2.-En la contabilización de las horas extras no están considerada las del Sr. D. G.

Agosto: 1. No se contabiliza la remuneración unificada del Sr. E.T. (\$182,33), 2. No se contabiliza el valor correspondiente a los Fondos de reserva del Sr. E.T. (\$20,38). 3.- No se contabiliza las horas extras del Sr. E.T. (\$62,30). 4.-Error en la contabilización del rubro aporte personal.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1); Presentación de los estados financieros en el numeral 13 establece que: “Los estados financieros reflejaran fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el marco conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañado de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Las diferencias se suscitan debido a que la información se maneja en varios reportes, entonces los datos presentan errores de digitación, o algunas veces se realizan ajustes solo en uno de los reportes y los otros quedan erróneos y existen confusiones en la información.

Esta situación ocasiona que los saldos sean incorrectos contablemente, si bien no son de cantidades significativas, la información que se presenta ya no genera confianza, y se deba volver a recalcular.

Conclusión:

Los valores que se registran contablemente de los sueldos y beneficios sociales presentan diferencias a los valores que mantienen los roles de pago. Esta situación se genera porque existe un mal manejo de la información interna, ocasionando errores en la información contable, diferencias que suman un total de \$ 631,76, durante el año 2018 y en el año 2017 la diferencia es de \$197,61.

Recomendación:

A la Contadora

23. Verificar de manera oportuna los cálculos de los reportes auxiliares de los roles de pagos antes de ser contabilizados.

Comentario de la administración

Existen errores involuntarios, la contadora se equivocó en el cálculo.

Seguimiento de la auditoría

Atentamente,

Ing. Fernando Oyervide

CPA. Andrea Chuchuca

Cuenca, 31 de mayo de 2019



“ESTACIÓN DE SERVICIOS TARQUIGAS CÍA. LTDA.”

INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

POR LOS PERIODOS 2017-2018



Informe de Cumplimiento Tributario

El Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno indica que los auditores externos deben también indicar una opinión respecto del cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de la entidad auditada.

Para el caso de la auditoría realizada a la Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda., no se elabora éste informe en virtud de que el trabajo es académico, además que nuestro objetivo es el de expresar una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros. También el informe se presenta en otras fechas, y finalmente para realizarlo se necesita de otro tipo de información confidencial como los son claves para la plataforma SRI. Sin embargo a continuación se presentan puntos de interés y la normativa legal donde se da a conocer los procedimientos a cumplir para la presentación del mismo.

El Art. 279 Responsabilidad de los auditores externos establece que: “Los auditores están obligados, bajo juramento, a emitir una opinión sobre el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias tributarias así como de las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Director General de Servicios de Rentas Internas vigentes para el ejercicio fiscal auditado, ya sea como contribuyentes o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos”.

La opinión inexacta o infundada que un auditor externo emita, le hará responsable y dará ocasión a la aplicación de la respectiva sanción por falta de idoneidad en sus funciones, sin perjuicio de las demás sanciones previstas en el código Tributario o las que procedan en caso de acción dolosa, según lo establezca el Código Penal.

Para precautelar la debida independencia e imparcialidad de la opinión que contenga el informe de cumplimiento tributario, no podrá ser elaborados por personas naturales o sociedades que, durante el periodo fiscal anterior haya prestados servicios de asesoría tributaria al contribuyente, servicios de representación o patrocinio, preparación de los estados financieros o actúen como peritos del contribuyente.

El Informe de Cumplimiento Tributario deben elaborarlo las personas naturales o jurídicas calificadas como auditores externos por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; Superintendencia de Bancos; y la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, quienes



hayán efectuado la auditoría de estados financieros por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre.

Para el efecto, los auditores deben suscribir el acuerdo de responsabilidad para obtener la clave de acceso al sistema de informes de cumplimiento tributario, el cual permitirá que se otorgue la clave de acceso y se debe hacer por una única vez, la misma se encuentra vigente desde el año 2005.

Personas calificadas para elaborar el informe de cumplimiento tributario

De conformidad con el artículo 3 de las Normas para la elaboración y presentación del informe de cumplimiento tributario y sus anexos: “...El informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias será elaborado por las personas naturales o jurídicas **Calificadas como Auditores Externos por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros; Superintendencia de Bancos, y la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria...**”

Elaboración del Informe de Cumplimiento Tributario

Para elaborar el Informe de Cumplimiento Tributario el auditor externo debe llenar ciertos documentos y papeles de trabajo con el fin de determinar o definir su criterio al momento de emitir su opinión sobre los estados financieros auditados:

- Opinión del auditor externo sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias y las recomendaciones sobre aspectos tributarios por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre, en medio magnético (formato PDF).
- Anexos del informe de cumplimiento tributario elaborado y firmado por el contribuyente auditado, medio magnético (formato PDF) y adicionalmente en formato Excel 97-2000 o superior.
- Anexo del informe de Cumplimiento Tributario realizado por el auditor externo en medio magnético (PDF).
- Informe de auditoría de estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre, el cual deberá incluir opinión del auditor y los estados financieros auditados junto con las notas a los estados financieros, en medio magnético (PDF).

Plazos y lugar de presentación



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos deberán presentarse en las Secretarías Zonales o Provinciales del Servicio de Rentas Internas, en el mes de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información, conforme al noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes (RUC) del sujeto pasivo auditado, de acuerdo al siguiente calendario:

Noveno dígito	Fecha de vencimiento (hasta el día)
1	10 de julio
2	12 de julio
3	14 de julio
4	16 de julio
5	18 de julio
6	20 de julio
7	22 de julio
8	24 de julio
9	26 de julio
0	28 de julio



CAPÍTULO IV

4.1 CONCLUSIONES

Podemos concluir con satisfacción nuestro trabajo de auditoría Financiera a la “Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda.”, ya que se ha logrado cumplir con los objetivos establecidos en la NIA 200 en el cual se establece los objetivos globales del auditor independiente, así como en materia de aprendizaje.

El desarrollo del trabajo ha permitido indagar y conocer de lleno en la realidad de la empresa; su forma de operar así como las regulaciones a las que se encuentra sujeta, y como parte fundamental en la auditoría, el de conocer a profundidad los procesos que conlleva la realización de la misma.

Lo más complicado que se nos presentó durante el desarrollo del trabajo de auditoría fue la detección de los aspectos que suponía un riesgo en cada componente para su posterior análisis, para lo cual se necesitó disponer de información que permita ampliar la visión sobre la empresa y saber más allá de los saldos contables.

Como resultado de la ejecución se llegó a emitir un informe en el que se plasma la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.



4.2 RECOMENDACIONES

Se recomienda a Tarquigas Cía. Ltda., definir un plan estratégico formal, donde todo el personal tenga lineamientos bien establecidos a los cuales acogerse, además que es de gran importancia tener los objetivos claros para tener una visión de lo que esperan posteriormente es decir a su crecimiento.

También se recomienda dar la debida importancia acerca del control interno, pues una de las justificaciones es porque la empresa es mediana, pero de igual forma se debe mantener un control con el objetivo de identificar riesgos e irregularidades y ayudar a prevenir los mismos, ya que de algo “simple” puede suscitar afecciones grandes que desestabilicen a la compañía.

Finalmente se recomienda tomar en cuenta los problemas que ocasionan molestias y limitan el mejor desempeño de la compañía y de sus trabajadores, ya que es de conocimiento de los administradores pero no se da la solución que merece el caso.



Bibliografía

- Acosta, P. C., Benavides, E. I., Lozada, O. M., & Terán, H. M. (2015). En *Auditoría Financiera Aplicada a los sectores público y privado* (pág. 113). Sangolquí: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Arens, A., Elder, J., & Beasley, M. (2007). *Auditoria: Un Enfoque Integral (Decimoprimera edición)*. México: Pearson Educación .
- Auditoria, N. I. (2016).
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Art. 313*. Ecuador.
- Contabilidad.Com.DE. (2015). <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>. Obtenido de <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>.
- Contable, G. (2013). <http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=119>. Obtenido de <http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=119>.
- Cornejo, C. M. (2013). *Auditoría II*. Lima : Imprenta Unión .
- COSO. (2013).
- Economipedia. (2018). <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>.
- El Comercio. (JUNIO de 2015). *El comercio Data*. Obtenido de <https://especiales.elcomercio.com/2015/10/gasolineras/#ubicacion>
- Espino, G. M. (2014). *Fundamentos de Auditoría*. México: Grupo Editorial Patria.
- Estupiñan, G. R. (2016). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Ecoe Ediciones.
- Firma Privada Auditoría. (2018). *Firma de Auditoría Privada*.
- Gitman, J., & Zutter, J. (2012). *Principios de Administración Financiera*. Mexico: Pearson.



- Granda, A. (06 de Enero de 2019). *El Telégrafo*. Obtenido de Economía:
<https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/4/dos-urbes-gasolineras-mas-rentables>
- IAASB. (2016). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*.
- Iberoamericana, F. U. (2014).
- IFRS. (2016). Norma NIIF para las PYMES. London, United Kingdom.
- ILey de Compañías. (2018).
http://www.silec.com.ec/Webtools/LexisFinder/DocumentVisualizer/FullDocumentVisualizerPDF.aspx?id=MERCANTI-LEY_DE_COMPANIAS.
- Manual Auditoría . (2004).
- Martínez, R. A. (2013). *Auditoría de Estados Financieros, su proceso paso a paso*. El Salvador: Cultura S.A.
- Morales, A. (s.f). *COFAE*. Obtenido de OAS:
https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_pres_aud_est_ver_doc.pdf
- Normas Internacionales de Auditoría*. (2016).
- Palomino, S. (Marzo de 2019). *file:///Plan%20de%20trabajo%20-%20Auditor%20C3%ADa%20Financiera%20Docentes%20(1).pdf*.
- Sanchez. (2016).
- Sandoval, M. H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: Red Tercer Milenio S.C.
- Santillana, G. J. (2013). *Fundamentos de la Auditoría*. México: Pearson Educación.
- Santillana, G. J. (2015). *Sistemas de Control Interno*. Puebla: Pearson.
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa*. Mexico : McGraw-Hill Interamericana .
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (17 de Enero de 2018). Resolución SCVS-DSC-2018-0001. Ecuador.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

VESCO . (3 de Agosto de 2017). *Importancia de hacer Auditoría de Estados Financieros*.

Obtenido de <https://www.vesco.com.gt/blog/auditoria-de-estados-financieros/>



ANEXOS

ANEXO 1. ESTADOS FINANCIEROS

TARQUIGAS CÍA. LTDA. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

COD.CUENTA	CUENTA	VALOR	
1	ACTIVOS		474869,67
11	CORRIENTES		198360,46
111	DISPONIBLE		83457,03
1111	CAJA	27278,37	
111101	CAJA GENERAL	25400,37	
	COMBUSTIBLE		
111104	CAJA CHICA	500	
111107	CAJA ACEITES	1378	
1112	BANCOS	56178,66	
111200001	BANCO BOLIVARIANO	2777,27	
111200003	COOPERATIVA JEP	2088,25	
111200004	BANCO DE GUAYAQUIL	51313,14	
112	EXIGIBLE		96089,96
1121	CUENTAS POR COBRAR	40940,16	
	COMBUSTIBLE		
112100018	CRUZ MARCO	15	
112100246	FERNANDO RODAS	1193,12	
112100283	TORRES TANIA	162,48	
112100511	WILSON CAJAMARCA	5776,77	
112100512	GUIDO NAULA	2808,53	
112101083	BENENAULA ORLANDO	135	
112101282	MONTESINOS GONZALO	244,36	
	IVAN		
112101318	QUEZADA MENDOZA	1038,27	
	GUIDO		
112103220	MAXXIMUNDO CLTDA.	60,77	
112103995	INV MINERALES ECUADOR	412,84	
	S.A. INVMINEC		
112106354	PAUL MOSCOSO	25,04	
112107353	MALO GONZALES JOSE	353,09	
	LUIS		
112107489	SANTIAGO MATUTE	2728,25	
112109254	RODAS RUBEN	5468,11	
112110967	IDROVO CASTROJORGE	471,99	
	LUIS		
112111040	PAUL CORONEL	123,84	
	VILLAVICENCIO		
112111480	NUBE RODAS	5,02	
112112192	RODAS EDGUIN	4134,74	
112112602	MECIAS ALEJANDRO	12,61	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

112115220	GUAMAN CESAR	305,46	
112127168	JUAN PABLO DOMINGES	624,3	
112130050	HIDALGO CONDOLO LEOBARDO FAVIO	234	
112130951	MIGUEL CABRERA	233,26	
112133217	LACTOVEL	2068,12	
112137557	HOSPITAL CANTONAL DE GIRON	189,5	
112142305	DIRECTORIO DE AGUAS DEL SIS. COMUNITARIO TARQUI	146,64	
112142845	AREVALO MARIA	157,71	
112144858	IVAN RAMON	10,09	
112150328	CEDILLO ARIAS ADRIAN	5058,57	
112151143	MARCELO PEREZ	11,06	
112153053	CUARMUEBLES SA	469,97	
112156460	EDISON TENECELA	2874,6	
112160163	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE	854,5	
112161442	COMISION DE TRANSITO	467,6	
112166064	DEL ECUADOR TRANSISAAC S A	1257,44	
112170405	INGENIOMOTORS SA	147,9	
112173499	ALEXIS BENITEZ MORA	545,49	
112173621	MARIA JUANA COCHANCELA	21,07	
112175078	ALVARO LUZURIAGA	19,56	
112181758	GINTELITEC	73,49	
1122	CTAS X COBRAR TARJETAS CREDITO		3183,58
112200001	C X C TARJETAS DE CREDITO	3183,58	
1124	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS		300
112400002	CXC CECILIA GUAMAN	300	
1125	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		15473,25
112500004	POLIZA COOPERATIVA JEP	15473,25	
1126	ADMINISTRACION TRIBUTARIA		36602,37
1126003	IMPUESTO TRES POR MIL	7577,48	
1126009	ANTICIPO IMPUESTO RENTA	1042,6	
1126010	CREDITO TRIBUTARIO IVA	22991,08	
112601100001	CREDITO TRIB RETENCION RENTA 8%	347,24	
112601100006	CREDITO TRIB RETENCION RENTA 2%	4313,62	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

112601100014	CREDITO TRIB RETENCION RENTA 1%	330,35	
1127	CUENTAS INCOBRABLES		-409,4
11270001	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-409,4	
113	REALIZABLE		18813,47
11301	INVENTARIO COMBUSTIBLES		18577,68
1130100001	ECOPAIS	9054,65	
1130100002	SUPER	2844,02	
1130100003	DIESEL	6679,01	
11302	INVENTARIOS LUBRICANTES		174,19
1130200001	PDV ULTRA DIESEL 15W40	60,03	
1130200003	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	59,37	
1130200005	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	54,79	
11306	ANTICIPOS A PROVEEDORES		50
11306008	VINTIMILLA DIAZ CARLOS EDUARDO	50	
11307	ANTICIPO SUELDO		11,6
1130700038	CONSUMOS COMBUSTUBLE	11,6	
12	ACTIVO FIJO		276509,21
121	ACTIVO NO DEPRECIABLE		92705,92
1211	TERRENOS		92705,92
121100001	TERRENO DE LA ESTACION DE SERVICIO	92705,92	
122	ACTIVOS DEPRECIABLES		183803,29
1221	EDIFICIOS		147876,42
1221001	EDIFICIO GASOLINERA	211755,05	
1221002	DEP. ACUM EDIF. GASOLINERA	-63878,63	
1222	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES		17959,14
1222001	SURTIDOR ENCORE 500S	59105,92	
1222002	SURTIDOR ENCORE 500S	-41146,78	
1223	MUEBLES Y ENSERES		1969,36
1223001	MUEBLES Y ENSERES	4117,33	
1223006	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2147,97	
1224	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE		689,15
1224001	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOTWARE	4740,16	
1224002	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTW	-4051,01	
1225	OTROS ACTIVOS		15309,22



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1225015	INSTALACION Y MONTAJE EN PLANTA	46208,35	
1225018	DEP. ACUM. OTROS ACTIVOS	-30899,13	
2	PASIVOS		- 283564,81
21	PASIVO CORRIENTE		- 283564,81
211	CUENTAS POR PAGAR		-80205,89
2111	PROVEEDORES COMBUSTIBLES		-71808,79
211100001	PDV ECUADOR S.A	-71808,79	
2113	PROVEEDORES VARIOS		-8397,1
211300261	EL MERCURIO CIA. LTDA.	-118,94	
211300271	ORDOÑEZ ORDOÑEZ ROBERT LEONARDO	-306,41	
211300387	ESPEJO GIRON FERNADO NICOLAY	-720	
211300493	ANGEL MARIA CAGUANA GUAMAN	-4776,75	
211300502	MAJANDINA CIA LTDA	-2475	
212	SUELDOS Y PROVISION POR PAGAR		-13455,04
2121	SUELDOS POR PAGAR A EMPLEADOS		-10743,95
212101	PROVISION DECIMO TERCER SUELDO x pagar	-1029,57	
212102	PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO x pagar	-1875	
212104	PROVISION VACACIONES x pagar	-7761,38	
212108	MULTAS	-78	
2123	OBLIGACIONES CON EL IESS		-2711,09
212301	IESS POR PAGAR	-2668,6	
212303	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	-42,49	
213	IMPUESTOS POR PAGAR		-446,29
2133	IMPUESTO RENTA POR PAGAR		-446,29
213302	RETENCION IVA POR PAGAR	-277,67	
213303	RETENCIONES RENTA POR PAGAR	-168,62	
216	PRESTAMOS DE SOCIOS		- 189457,59
2161	CUENTAS POR PAGAR		-189457,59
216100003	SRA. LUCIA JARAMILLO	-94728,8	
216100006	SR. JOSE GUAMAN	-94728,79	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3	PATRIMONIO		-
			191304,86
31	CAPITAL Y RESERVAS		-
			191304,86
311	CAPITAL SOCIAL		-20000
31101	CAPSRA. LUCIA JARAMILLO	-10000	
31104	CAPSR. JOSE GUAMAN	-10000	
312	RESERVAS Y APORTES		-
			116382,52
31205	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	
		116382,52	
313	RESULTADOS		-54922,34
313101	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-37423,96	
313104	5% RESERVA LEGAL	-839,52	
313105	OTRAS RESERVAS	-16658,86	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TARQUIGAS CÍA. LTDA. ESTADO DE RESULTADOS Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017

COD.CUENTA	CUENTA	VALOR	
4	INGRESOS		2898115,63
41	INGRESOS OPERACIONALES		2897546,6
411	VENTAS NETAS	2897546,6	
4111	VENTA BRUTAS TARIFA 12%	2920712,42	
411101	VENTAS FACTURA LUBRICANTES 12%	4785,45	
411102	VENTA FACTURA COMBUSTIBLE TARIFA 12%	2915926,97	
411103	VENTAS DE ACTIVOS FIJOS	0	
4113	NOTAS DE CREDITO EN VENTAS	-32762,76	
411301	NOTA DE CREDITO VENTAS FACTURAS	-32674,16	
411303	NOTA DE CREDITO DEV LUBRICANTES	-88,6	
4115	OTROS INGRESOS	9596,94	
411503	ARRIENDO	5433,19	
411504	FACTURAS X REEMBOLSO DE GASTOS	3665	
411506	FACT REMBOLSOS GASTOS IVA	498,75	
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	569,03	
421	INTERESES GANADOS	569,03	
42100001	INTERES AHORROS COOP JEP	67,24	
42100002	INTERESES AHORRO PROGRAMADO BCO AUSTRO	18,88	
42100003	INTERESES POLIZA JEP	482,91	
5	COSTOS		-2531359,51
51	COSTO DE VENTAS		-2531359,51
511	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	-	
		2531359,5	
51101	COSTO DE VENTA COMBUSTIBLES	-	
		2528238,47	
5110100001	ECOPAIS	-	
		1212305,98	
5110100002	SUPER	-167903,75	
5110100003	DIESEL	-	
		1148028,74	
51104	COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	-3121,04	
5110100004	TRANSFLUIDO DIII 12/1QT RECT	-449,78	
5110400008	PDV ULTRA DIESEL 15W40	-376,65	
5110400009	PDV SUPRA PREMIUM 20W50	-1090,09	
5110400010	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	-691,62	
5110400011	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	-512,9	
6	GASTOS		-329726,77
61	GASTOS OPERATIVOS		-329726,77
611	GASTOS DE VENTAS	-	
		136250,23	
6111	SUELDOS Y SALARIOS	-66132,27	
611101	REMUNERACION UNIFICADA VENTAS	-27527,6	
611102	HORAS EXTRAS VENTAS	-9336,93	
611105	DECIMO TERCER SUELDO VENTAS	-3210,57	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

611106	DECIMO CUARTO SUELDO VENTAS	-2153,78
611107	VACACIONES VENTAS	-1297,85
611109	OTROS GASTOS DE VENTAS	-343,82
611112	FONDOS DE RESERVA VENTAS	-2163,61
611113	APORTE PATRONAL VENTAS	-4507,82
611114	GRATIFICACIONES Y COMISIONES TRABAJADORES	-14527,79
611115	BONIFICACION POR DESAHUCIO	-1062,5
6112	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	-18136,78
611201	REP. Y MANT. DE SURTIDORES	-5696,95
611202	MANTENIMIENTO BOMBA DE AGUA	-30
611203	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO	-1142,94
611204	MANTENIMIENTO DE LOCAL	-6641,11
611205	MANTENIMIENTO DE RED	-4272,39
611206	MANTENIMIENTO DE EXTINTORES	-339,55
611208	MANTENIMIENTO GENERADOR	-13,84
6113	SERVICIOS BASICOS	-8271,06
611301	LUZ	-6100,96
611302	AGUA POTABLE	-710,22
611303	TELEFONO	-1085,8
611304	INTERNET	-374,08
6114	GASTOS GENERALES DE VENTA	-43300,72
611401	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE	-33225
611403	UNIFORMES	-331
611404	POLIZA SEGUROS	-208,5
611405	REFRIGERIO	-46,82
611406	PUBLICIDAD	-1372,66
611409	GASTOS NAVIDEÑOS	-958,61
611411	GASTOS DE MEDIO AMBIENTE	-5340,5
611413	GASTOS VARIOS VENTAS	-1817,63
6118	INCOBRABLES Y BAJA DE INVENTAR	-409,4
611800001	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-409,4
612	GASTOS DE ADMINISTRACION	-
		193476,54
6121	SUELDOS Y SALARIOS	-148946,99
612101	REMUNERACION UNIFICADA ADMINIS	-111761,3
612104	APORTE PATRONAL ADMIN	-13611,45
612105	DECIMO TERCER SUELDO ADMIN	-8793,74
612106	DECIMO CUARTO SUELDO ADMIN	-2055,9
612107	VACACIONES ADMIN	-4256,04
612108	FONDOS DE RESERVA ADMIN	-8468,56
6124	GASTOS GENERALES ADMINISTRATIV	-16627,87
612401	UTILES DE OFICINA	-2284,67
612402	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	-136,29
612404	MOVILIZACION	-390,4
612406	HONORARIOS PROFESIONALES	-5789,48
612408	CAFETERIA Y ATENCION GENERALES	-3430,88
612410	PERMISOS MUNICIPALES	-25,6
612434	GASTOS VARIOS ADMINISTRACION	-88,25
612435	ESTUDIOS Y PERMISOS ARCH	-3675



UNIVERSIDAD DE CUENCA

612441	GASTOS LEGALES	-79,8	
612443	GASTOS DE GESTION	-727,5	
6125	IMPUESTOS	-3867,68	
612501	IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES	-1176,57	
612504	OTROS IMPUESTOS TASAS	-2331,22	
612506	CONTRIBUCIONES SOCIETARIAS	-359,89	
	SUPERCIAS		
6126	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-14578,57	
612601	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-14578,57	
6128	SERVICIOS BANCARIOS	-2623,49	
6128001	SERVICIOS BANCARIOS	-2623,49	
6129	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	-90,03	
6129001	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	-90,03	
6213	CUENTAS DE DIFERENCIAS	-6741,91	
621305	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	-1915,59	
621308	POR SOBRANTES	106,35	
621309	POR FALTANTE	-4775,87	
621310	PERDIDA POR ROBO	-156,8	
9	CUENTAS DE AJUSTE		-394,61
99	CUENTAS DE AJUSTE		-394,61
999	CUENTA DE CONTROL	-394,61	
9999	CUENTA CONTROL	-394,61	
999901	CUENTA CONTROL	-394,61	
	RESULTADO EJERCICIO:		37029,35



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TARQUIGAS CÍA. LTDA. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

COD.CUENTA	CUENTA	VALOR	
1	ACTIVOS		504326,98
11	CORRIENTES		238962,77
111	DISPONIBLE	100361,2	
1111	CAJA	41939,82	
111101	CAJA GENERAL COMBUSTIBLE	39995,82	
111104	CAJA CHICA	500	
111107	CAJA ACEITES	1444	
1112	BANCOS	58421,38	
111200001	BANCO BOLIVARIANO	7191,41	
111200003	COOPERATIVA JEP	7337,43	
111200004	BANCO DE GUAYAQUIL	43892,54	
112	EXIGIBLE		113140,32
1121	CUENTAS POR COBRAR COMBUSTIBLE	59426,06	
112100246	FERNANDO RODAS	2607,57	
112100283	TORRES TANIA	657,37	
112100292	RENE AZAÑA	20,99	
112100511	WILSON CAJAMARCA	5241,65	
112100512	GUIDO NAULA	4648,69	
112100604	MOROCHO VICTOR	613,76	
112100785	CASTRO PIEDRA JAIME ANTONIO	5226,64	
112101083	BENENAUOLA ORLANDO	75	
112101282	MONTESINOS GONZALO IVAN	181,1	
112101318	QUEZADA MENDOZA GUIDO	223,74	
112102091	CABRERA CARLOS ALEJANDRO	1422,31	
112103995	INV MINERALES ECUADOR S.A.	981,22	
	INVMINEC		
112105453	WILSON ESPARZA	394,68	
112106243	CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE CUENCA	92,39	
112107353	MALO GONZALES JOSE LUIS	248,86	
112107489	SANTIAGO MATUTE	2728,25	
112109254	RODAS RUBEN	5258,15	
112111764	LUCIA JARAMILLO.	65,66	
112112192	RODAS EDGUIN	6643,54	
112113795	EFREN AREVALO	11	
112131298	BONETE MATUTE GILBERTO NEPTALI	266,53	
112133217	LACTOVEL	1790,87	
112137557	HOSPITAL CANTONAL DE GIRON	252,57	
112142305	DIRECTORIO DE AGUAS DEL SIS. COMUNITARIO TARQUI	27,5	
112142845	AREVALO MARIA	341,66	
112150328	CEDILLO ARIAS ADRIAN	3190,13	
112153053	CUARMUEBLES SA	207,57	
112153416	GAD PARROQUIAL VICTORIA DEL PORTETE	117,79	
112156460	EDISON TENECELA	2020	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

112160163	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE	559,91	
112161442	COMISION DE TRANSITO DEL ECUADOR	479,63	
112166064	TRANSISAAC S A	936,88	
112169896	OSWALDO GUAMAN	637,58	
112173499	ALEXIS BENITEZ MORA	658,5	
112175577	HENRY ALVARRACIN	939,93	
112180093	ASFALTAR EP	3276,16	
112181758	GINTELITEC	74,28	
112183633	CARMONA VIDAL ROSA ELVIRA	1598,85	
112184147	WILMER CARDENAS	579,51	
112186007	MUNOZ CUESTA SANDRA PATRICIA	1176,84	
112189995	BOLIVAR CRIOLLO	988,8	
112194780	AUSTRO CAMPONIA LIMITADA AUSTROTRANSMM CIA LTDA	1174,35	
112195757	JESSENIA GUZMAN	236,7	
112196921	MAURO ARIZABALA	550,95	
1122	CTAS X COBRAR TARJETAS CREDITO		5232,23
112200001	C X C TARJETAS DE CREDITO	5232,23	
1125	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		16465,03
112500004	POLIZA COOPERATIVA JEP	16465,03	
1126	ADMINISTRACION TRIBUTARIA		32017
1126010	CREDITO TRIBUTARIO IVA	27131,22	
112601100016	CREDITO TRIB RENTA AÑO ANTERIOR	4885,78	
113	REALIZABLE		25461,25
11301	INVENTARIO COMBUSTIBLES		24483,12
1130100001	ECOPAIS	10413,66	
1130100002	SUPER	7203,95	
1130100003	DIESEL	6865,51	
11302	INVENTARIOS LUBRICANTES		643,13
1130200001	PDV ULTRA DIESEL 15W40	76,32	
1130200002	PDV SUPRA PREMIUM 20W50	215,41	
1130200003	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	206,81	
1130200005	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	144,59	
11306	ANTICIPOS A PROVEEDORES		335
11306009	BONETE MATUTE GILBERTO NEPTALI	300	
11306019	TINIZHANAY BANEGAS EDGAR SANTIAGO	35	
12	ACTIVO FIJO		265364,21
121	ACTIVO NO DEPRECIABLE		92705,92
1211	TERRENOS		92705,92
121100001	TERRENO DE LA ESTACION DE SERVICIO	92705,92	
122	ACTIVOS DEPRECIABLES		172658,29
1221	EDIFICIOS		140482,62
1221001	EDIFICIO GASOLINERA	211755,05	
1221002	DEP. ACUM EDIF. GASOLINERA	-71272,43	
1222	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES		16163,22



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1222001	SURTIDOR ENCORE 500S	59105,92	
1222002	SURTIDOR ENCORE 500S	-42942,7	
1223	MUEBLES Y ENSERES		1772,44
1223001	MUEBLES Y ENSERES	4117,33	
1223006	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2344,89	
1224	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE		461,75
1224001	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOTWARE	4740,16	
1224002	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTW	-4278,41	
1225	OTROS ACTIVOS		13778,26
1225015	INSTALACION Y MONTAJE EN PLANTA	46208,35	
1225018	DEP. ACUM. OTROS ACTIVOS	-32430,09	
2	PASIVOS		-294522,7
21	PASIVO CORRIENTE		-294522,7
211	CUENTAS POR PAGAR		-106678,96
2111	PROVEEDORES COMBUSTIBLES		-93138,32
211100001	PDV ECUADOR S.A	-93138,32	
2113	PROVEEDORES VARIOS		-7040,64
211300038	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO	-1191,45	
211300041	FARFAN MUÑOZ FABIOLA GERARDINA	-356,48	
211300136	PIEDRA MARQUEZ JENDRY PATRICIO	-36	
211300315	BONETE MATUTE GILBERTO NEPTALI	-1755	
211300442	GUAMAN MIZHIRUMBAY OSWALDO ISAAC	-48,14	
211300556	CAJO SAMANIEGO FAUSTO SALOMON	-3653,57	
2114	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES		-6500
211400001	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	-6500	
212	SUELDOS Y PROVISION POR PAGAR		-36902,61
2121	SUELDOS POR PAGAR A EMPLEADOS		-34240,24
212101	PROVISION DECIMO TERCER SUELDO x pagar	-998,02	
212102	PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO x pagar	-1742,57	
212103	SUELDOS POR PAGAR EMPLEADOS	-12068,7	
212104	PROVISION VACACIONES x pagar	-11862,29	
212105	15% PARTICIPACION TRABAJADORES x pagar	-7.487,13	
212108	MULTAS	-48	
212109	CONSUMO MINIMARKET POR PAGAR	-33,53	
2123	OBLIGACIONES CON EL IESS		-2662,37
212301	IESS POR PAGAR	-2586,93	
212303	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	-75,44	
213	IMPUESTOS POR PAGAR		-230,48
2133	IMPUESTO RENTA POR PAGAR		-230,48
213302	RETENCION IVA POR PAGAR	-40,37	
213303	RETENCIONES RENTA POR PAGAR	-190,11	
216	PRESTAMOS DE SOCIOS		-150710,65
2161	CUENTAS POR PAGAR		-150710,65
216100003	SRA. LUCIA JARAMILLO	-75355,32	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

216100006	SR. JOSE GUAMAN	-75355,33	
3	PATRIMONIO		-209804,28
31	CAPITAL Y RESERVAS		-209804,28
311	CAPITAL SOCIAL	-20000	
31101	CAPSRA. LUCIA JARAMILLO	-10000	
31104	CAPSR. JOSE GUAMAN	-10000	
312	RESERVAS Y APORTES		-116382,52
31205	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	116382,52
313	RESULTADOS		-73421,76
313101	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-29878,73	
313103	RESULTADOS EJERC. ANTERIORES	-26044,65	
313104	5% RESERVA LEGAL	-839,52	
313105	OTRAS RESERVAS	-16658,86	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TARQUIGAS CÍA. LTDA. ESTADO DE RESULTADOS Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

COD.CUENTA	CUENTA	VALOR	
4	INGRESOS		3050182,94
41	INGRESOS OPERACIONALES		3048933,79
411	VENTAS NETAS	3048933,79	
4111	VENTA BRUTAS TARIFA 12%	3070706,89	
411101	VENTAS FACTURA LUBRICANTES 12%	5448,39	
411103	VENTA FACTURA COMBUSTIBLE TARIFA 12%	3065258,5	
4113	NOTAS DE CREDITO EN VENTAS	-27153,3	
411301	NOTA DE CREDITO VENTAS FACTURAS	-27153,3	
4115	OTROS INGRESOS	5380,2	
411503	ARRIENDO	5380,2	
42	INGRESOS NO OPERACIONALES		1249,15
421	INTERESES GANADOS		1249,15
42100001	INTERES AHORROS COOP JEP	33,13	
42100003	INTERESES POLIZA JEP	1012,02	
42100004	OTROS INGRESOS	204	
5	COSTOS		-2704239,37
51	COSTO DE VENTAS		-2704239,37
511	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	-2663733,82	
51101	COSTO DE VENTA COMBUSTIBLES	-2660596,26	
5110100001	ECOPAIS	-	
		1302458,8	
5110100002	SUPER	-	
		222114,97	
5110100003	DIESEL	-	
		1143894,6	
5110100005	MOTO 4 T 12/1 QT RECT	-243,41	
5110100006	AJUSTES AL COSTO POR DIFERENCIA	6193,06	
51104	COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	-3137,56	
5110400008	PDV ULTRA DIESEL 15W40	-453,14	
5110400009	PDV SUPRA PREMIUM 20W50	-1518,53	
5110400010	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	-1004,34	
5110400011	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	-161,55	
513	COSTO POR TRANSPORTE		-40505,55



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5130001	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE	-40505,55	
6	GASTOS		-296028,39
61	GASTOS OPERATIVOS		-288263,15
611	GASTOS DE VENTAS		-91902,85
6111	SUELDOS Y SALARIOS	-52764,78	
611101	REMUNERACION UNIFICADA VENTAS	-26959,96	
611102	HORAS EXTRAS VENTAS	-9086,17	
611105	DECIMO TERCER SUELDO VENTAS	-3004,72	
611106	DECIMO CUARTO SUELDO VENTAS	-2041,72	
611107	VACACIONES VENTAS	-1631,21	
611112	FONDOS DE RESERVA VENTAS	-2927,4	
611113	APORTE PATRONAL VENTAS	-4376,75	
611114	BONO DE ALIMENTACION VENTAS	-2351,18	
611115	BONIFICACION POR DESAHUCIO	-385,67	
6112	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	-28302,38	
611201	REP. Y MANT. DE SURTIDORES	-1611,32	
611202	MANTENIMIENTO BOMBA DE AGUA	-1086,14	
611203	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO	-1051,28	
611204	MANTENIMIENTO DE LOCAL	-15841,23	
611205	MANTENIMIENTO DE RED	-2260	
611206	MANTENIMIENTO DE EXTINTORES	-95,54	
611207	HERRAMIENTAS EN GENERAL	-215,7	
611208	MANTENIMIENTO GENERADOR	-298,31	
611209	MANTENIMIENTO TANQUES DE COMBUSTIBLE	-5842,86	
6113	SERVICIOS BASICOS	-7844,62	
611301	LUZ	-5770,02	
611302	AGUA POTABLE	-606,34	
611303	TELEFONO	-1082,58	
611304	INTERNET	-385,68	
6114	GASTOS GENERALES DE VENTA	-2991,07	
611403	UNIFORMES	-328,82	
611404	POLIZA SEGUROS	-208,5	
611406	PUBLICIDAD	-1676,68	
611409	GASTOS NAVIDEÑOS	-672,07	
611413	GASTOS VARIOS VENTAS	-105	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

612	GASTOS DE ADMINISTRACION	-194738,08
6121	SUELDOS Y SALARIOS	-162989,37
612101	REMUNERACION UNIFICADA ADMINIS	-
		112125,28
612102	HORAS EXTRAS ADMIN	-22,35
612104	APORTE PATRONAL ADMIN	-13625,88
612105	DECIMO TERCER SUELDO ADMIN	-8941,15
612106	DECIMO CUARTO SUELDO ADMIN	-2159,77
612107	VACACIONES ADMIN	-4672,69
612108	FONDOS DE RESERVA ADMIN	-8392,78
612109	BONO DE ALIMENTACION ADMINISTRACION	-12918,42
612110	DESAHUCIO TRABAJADORES	-131,05
6124	GASTOS GENERALES ADMINISTRATIV	-14586,38
612401	UTILES DE OFICINA	-1565,56
612402	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	-1254,93
612404	MOVILIZACION	-178,2
612406	HONORARIOS PROFESIONALES	-3500,06
612408	CAFETERIA Y ATENCION GENERALES	-3380,79
612410	PERMISOS MUNICIPALES	-1285,88
612434	GASTOS VARIOS ADMINISTRACION	-718,36
612435	ESTUDIOS Y PERMISOS ARCH	-1955
612443	GASTOS DE GESTION	-640,71
612444	SUMINISTROS VARIOS	-106,89
6125	IMPUESTOS	-5358,72
612501	IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES	-55,5
612504	OTROS IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	-4945,78
612506	CONTRIBUCIONES SOCIETARIAS SUPERCIAS	-357,44
6126	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-11145
612601	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-11145
6128	SERVICIOS BANCARIOS	-658,61
6128001	SERVICIOS BANCARIOS	-658,61
613	GASTOS FINANCIEROS	-1622,22
6131	GASTOS BANCARIOS GASOLINERA	-1622,22
613102	COMISIONES BANCARIAS	-1622,22
62	GASTOS NO OPERACIONALES	-7766,24



UNIVERSIDAD DE CUENCA

621	COMPRAS BIENES Y SERV.NO OPERA	-7766,24	
6213	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	-7766,24	
621303	INTERESES Y MULTAS POR MORA IESS	-30,11	
621305	NO DEDUCIBLE	-6463,66	
621309	POR FALTANTE	-1272,47	
	RESULTADO DEL EJERCICIO		49914,18



ANEXO 2. CARTA DE ENCARGO DE AUDITORÍA

Cuenca, 1 de febrero de 2019

SR. B.M
GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA TARQUIGAS CÍA. LTDA.
Ciudad.

Objetivo y Alcance

Han solicitado ustedes que realicemos una auditoría financiera a su empresa Tarquigas Cía. Ltda. por los periodos 2017-2018, que comprenden Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y demás notas explicativas.

Por lo que nos complace informales que aceptamos el compromiso e indicarles que la auditoría se llevara a cabo, desde el 1 de febrero hasta aproximadamente el 31 de mayo del presente año, y estaremos visitando sus instalaciones en horarios de trabajo durante varias semanas.

Responsabilidades del auditor

Llevaremos a cabo la nuestro trabajo de auditoria de conformidad con las NIA, donde aplicaremos nuestro juicio y escepticismo profesional.

Identificaremos y valoraremos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.



Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.

Concluimos sobre lo apropiado del uso, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento.

Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Responsabilidad de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad con relación con los estados financieros

La administración de Tarquigas Cía. Ltda. Es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de los controles internos que considere relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelación, según sea aplicable, asuntos relaciones de la contabilidad a menos que la administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Para la ejecución del trabajo contamos con un equipo de auditoría llamado “Audit Solution Group S. A.” que se encuentra conformado por: Andrea Chuchuca Torres, y Claudio Guamán Tenecela.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Se espera contar con la colaboración de todo el personal que trabaja en Tarquigas Cía Ltda., en cuanto a la disponibilidad de información necesaria para llevar a cabo nuestro trabajo de auditoría.

Audit Solution Group S.A

Gerente General Tarquigas Cía. Ltda.

Fecha: 01 de febrero de 2019



ANEXO 3. ENTREVISTA CON EL PRESIDENTE

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cedula narrativa al presidente de la Compañía.

El día 1 de febrero de 2019, siendo las 10:30 am se mantuvo una cita con el presidente de la compañía Tarquigas, durante aproximadamente una hora, la misma que ya se encontraba planificada.

Al inicio de la entrevista, se presentó al equipo de auditoría, se dio a conocer el plan de auditoría que se va a trabajar y se detalló cómo será llevado a cabo el trabajo, además de otra información adicional.

El presidente de la empresa se comprometió a colaborar en todo el proceso de auditoría, y mencionó una breve reseña acerca de los antecedentes de la compañía, además recalco que todo el personal estaría presto para ayudar con toda la información que se solicite y finalmente se procedió a conocer todas las instalaciones de la empresa.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	01/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	02/10/2019



ANEXO 4. SOLICITUD DE INFORMACIÓN

Cuenca, 1 de febrero de 2019

**SR. B.M.
PRESIDENTE DE LA EMPRESA TARQUIGAS CÍA. LTDA.
PRESENTE.-
CIUDAD.**

De nuestra consideración:

Por medio de la presente, nos dirigimos a usted para solicitarle de la manera más comedida nos ayude con información de la empresa, que se detalla a continuación:


- Organigrama Funcional
- Reglamento Interno de trabajo de la compañía
- Nómina de empleados

Por la favorable que dé a la presente, anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Audit Solution Group S.A

ANEXO 5. ENTREVISTA CON LA CONTADORA

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Entrevista con la contadora

El día 02 de febrero de 2019, siendo las 11:40 minutos se mantuvo una entrevista con la contadora de la empresa para obtener un panorama general acerca de la situación financiera de la empresa e información clave para la planificación preliminar del trabajo de auditoría.

A continuación la entrevista:

¿La empresa tiene un manual de funciones, donde usted pueda conocer sus responsabilidades?

La empresa si tiene establecido un manual de funciones donde se detalla cuáles son las funciones de todo el personal que trabaja, si conozco todas mis funciones y las responsabilidades que tengo.

¿Cuánto tiempo lleva trabajando en la empresa?

Trabajo desde hace más de dos años y me gusta el ambiente laboral.

¿Cuándo ingreso a la empresa como era el panorama referente a la parte contable?

La mayoría de trabajo se encontraba en orden, habría uno que otra cosa un poco desorganizada, pero generalmente muy bien.

¿Cómo se lleva a cabo la gestión del proceso contable?

La venta de combustible principalmente es lo que genera ingresos en la empresa, después la venta de combustible y lubricantes y también existe ingresos por el arrendamiento del cajero automático. El proceso de registro contable se genera desde la venta que hacen los despachadores en el sistema de facturación que ellos manejan, el mismo que se enlaza con el sistema contable del cual estoy a cargo, entonces todas las transacciones son registradas diariamente, pero hay que ir verificando



ya que existe que en algunas ocasiones el sistema tiene falencias y tenemos que ajustar algunos valores

¿Debido a que el dinero está en movimiento todo el día, como se gestiona la venta?

Se mantiene establecido un monto máximo de ventas, cuando el valor se cumple el despachador tiene que depositar en la bóveda que tenemos, es por cuestiones de seguridad, igualmente los depósitos de las ventas se realizan todos los días.

¿Existe crédito para clientes?

Sí, tenemos clientes fijos que mantienen crédito con la empresa, tienen un plazo máximo de cuarenta días para hacer el pago. Si los clientes no cumplen con lo acordado proseguimos a realizar las respectivas notificaciones.

¿Con que personal de la empresa mantienen comunicación diaria?

Se podría decir que con todos, con el presidente, gerente que vienen diariamente, también con el jefe de pista, y en algunos casos los despachadores que vienen a hacer el cambio de billetes, aquí manejo caja chica para poder ayudarles.

¿Dentro del departamento que tipo de problemas se han encontrado?

Existe algunos inconvenientes, por ejemplo el sistema que le mencione de facturación que arroja errores que resultan muy tediosos, generalmente esa cuenta no cuadra nunca y tengo que revisar minuciosamente, he dado aviso pero no toman mucha importancia a esto, además no tengo una asistente quien me ayude, y en el momento de presentar los Estados Financieros es donde más tengo problemas, también la empresa no establece unas políticas contables, solo es de manera informal que se cumplen.


¿De manera general las ventas desde que usted ingreso en la empresa como han evolucionado?

El cambio de precios de combustible que últimamente es variante, las ventas han sufrido una baja, el combustible Súper la gente ya no compra como antes, pero en general los ingresos no han sufrido bajas extremas referentes a los años anteriores.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	02/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	10/02/2019



ANEXO 6. ENTREVISTA CON LA CONTADORA, MANEJO DE EFECTIVO.

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Entrevista con la contadora , manejo de efectivo.

El día 2 de febrero del 2019, a las 10:45 se realizó una visita a la empresa TARQUIGAS CÍA.LTDA para realizar una entrevista a la contadora de la empresa la CPA. Cecilia Guamán para que nos detalle a cerca del proceso contable en cuanto al manejo de efectivo proveniente de la las ventas.

Se procedió a entrevistar a la contadora, la misma que nos detalló el siguiente proceso:

“ El proceso de venta de combustible y a su vez la captación del dinero producto de la venta, se inicia con la entrega de un fondo de caja de \$60 USD a los despachadores con el fin de facilitar el cambio para los clientes, cada uno de los despachadores conocen los diferente códigos de usuario en las diferentes islas, el personal conoce con exactitud de la forma que se opera dentro de la empresa, los depósitos en la bóveda se realiza en cuanto se logre acumular la cantidad de \$150 USD, luego de que el despachador termine su jornada laboral, se procede a verificar las máquinas, se realiza los cierres, se procede a cuadrar el dinero reportado con la papeleta que emite la maquina despachadora, en el momento de realizar el conteo del efectivo se procede a verificar que no existan billetes falsos, en caso de encontrar billetes falso o faltante de caja se le realiza el descuento del valor a los despachadores, se archiva las papeletas y se procede al respectivo registro contable”

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	02/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	15/02/2019



ANEXO 7. RESPUESTA A LA PETICIÓN SOBRE INFORMACIÓN GENERAL DE COMPAÑÍA.

Cuenca, 3 de febrero de 2019

Srta. Andrea Chuchuca
Sr. Claudio Guamán
Auditores
Presente,-
Ciudad.-

A petición de lo solicitado el día 1 de febrero del presente año, me dirijo a ustedes para presentar toda la información requerida, la misma que adjunto al correo electrónico.

Se detalla:


- Escritura de constitución de la compañía
- Actas de junta de socios de los últimos años.
- Organigrama Funcional
- Reglamento Interno de trabajo de la compañía
- Nómina de empleados

Atentamente,

Eco. B.M

Presidente de Tarquigas Cía. Ltda.

ANEXO 8. ACTA DE CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cedula narrativa de la acta de constitución de la compañía.

El día 02 de febrero del 2019, se procedió a verificar el acta de constitución de la Compañía Tarquigas, en el portal web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

La cual indica que se constituyó en el año 2010, domiciliada en Ecuador, cantón Cuenca, provincia del Azuay; y tiene como objetivo principal el expendio de combustibles, venta de accesorios y lubricantes para vehículos.

El plazo de duración de la compañía es de 20 años a partir de la escritura de constitución.

A continuación se presenta la constancia de la verificación de la constitución de la empresa en el portal web.



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS Y VALORES**

¿Necesita Ayuda?
Presione Aquí,

SECTOR SOCIETARIO / DOCUMENTOS

INICIO/ BÚSQUEDA DOCUMENTOS COMPAÑÍA

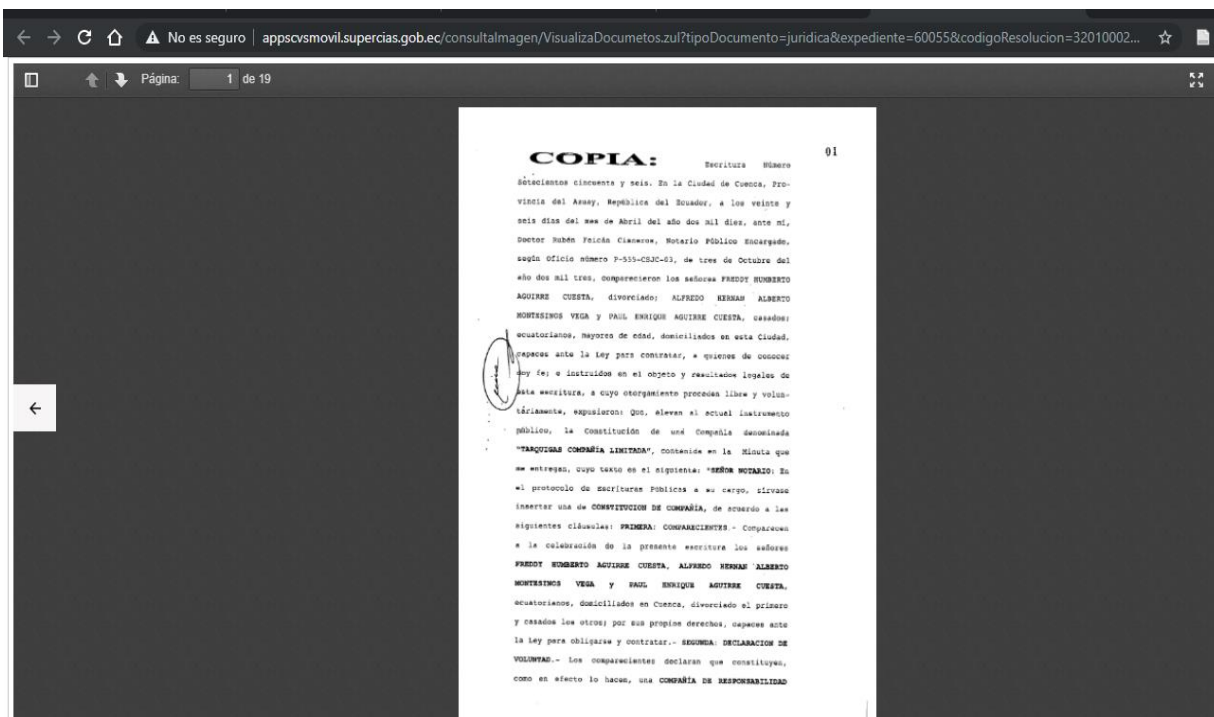
TARQUIGAS CIA. LTDA.

Documentos Generales

Documentos Jurídicos

Documentos Económicos

Expediente	Resolucion	Acto Jurídico	Documento	Fecha	Visi
60055	32010002324	CONSTITUCIÓN	Escritura	2010-05-06 00:00:00.0	
60055	32010002324	CONSTITUCIÓN	Extracto	2010-05-06 00:00:00.0	
60055	32010002324	CONSTITUCIÓN	Publicación	2010-05-06 00:00:00.0	
60055	32010002324	CONSTITUCIÓN	Resolución	2010-05-06 00:00:00.0	
60055	32014007357	OTRAS REFORMAS	Escritura	2014-11-19 00:00:00.0	
60055	32015006621	OTRAS REFORMAS	Escritura	2015-10-12 00:00:00.0	



ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	03/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	15/02/2019



ANEXO 9. SOLICITUD DE INFORMACIÓN FINANCIERA A LA CONTADORA

Cuenca, 3 de febrero de 2019

CPA. Cecilia Guamán

CONTADORA DE LA EMPRESA TARQUIGAS CÍA. LTDA

PRESENTE.-

CIUDAD.

Asunto: Solicitud de información

Cordial saludo, Sra. Cecilia Guamán, se le comunica que procedemos a dar inicio con la auditoría de los estados financieros de la compañía Tarquigas Cía. Ltda., por los periodos 2017 y 2018.

Con el fin de que se pueda llevar un trabajo eficiente, solicitamos que se nos proporcione de manera más ágil y oportuna la siguiente información:

1. Plan de cuentas.
2. Estados financieros de los años 2017 y 2018.
3. Nombres de los sistemas informáticos utilizados.
4. Información en relación al volumen de operaciones de la empresa
5. Lista de los principales clientes.
6. Principales políticas contables.

Dicha información requerida por favor proporcionarla al correo electrónico claudi.guaman@ucuenca.edu.ec.


Por la favorable que dé a la presente, anticipamos nuestros más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Audit Solution Group S.A



ANEXO 10. INFORMACIÓN OPERACIONAL DE LA EMPRESA


	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Información Operacional.

A continuación se muestra el volumen de ventas, su costo, el precio de venta, etc., al mes de la estación de servicios.

Producto	Ventas galones/Mes	Costo	T. COSTO	PVP	T. VENTAS	UTILIDAD
Súper	6000	\$2,40	\$14.400,00	\$2,98	\$17.880,00	\$3.480,00
Ecopaís	90000	\$1,70	\$153.000,00	\$1,85	\$166.500,00	\$13.500,00
Diésel	120000	\$0,91	\$109.200,00	\$1,04	\$124.440,00	\$15.240,00
TOTAL	216000	\$5,01	\$276.600,00	\$5,87	\$308.820,00	\$32.220,00

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	03/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	10/02/2019

ANEXO 11. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Principales Políticas de la Compañía

Las principales políticas contables de la compañía son:


PRICIPALES POLÍTICAS

- Se mantendrá en caja chica la cantidad de \$500.00 para cubrir gastos menores ocasionales y deberá contar con un responsable de los movimientos que se generen.
- Para el expendio de combustible los clientes que cuentan con crédito tendrán un plazo máximo de cuarenta días para realizar el pago respectivo, pasado el plazo se considera como crédito vencido.
- El administrador deberá permanecer constantemente en la compañía, verificando el normal funcionamiento.
- Se deberá realizar los depósitos de las ventas de combustible diariamente.
- Los despachadores mantendrán una atención amable, honesta y cordial con los clientes.
- Los despachadores deberán recaudar el dinero del expendio de combustible hasta cuando las ventas lleguen a un máximo de \$140, luego se procederán a depositar en la bóveda de la compañía. Este proceso se debe realizar durante todo el día, dependiendo las ventas.
- El abastecimiento de combustible se realizara diariamente.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	03/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	10/02/2019




ANEXO 12. SISTEMAS INFORMÁTICOS

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Sistemas Informáticos

El día 3 de febrero del 2019, se verifico los sistemas informáticos con los que trabaja la empresa y se constató que: La compañía cuenta con un sistema para facturación llamado “AGASPLUS” que se enlaza con el sistema contable “CDSOFTWARE” para una mayor seguridad del manejo y registro de las transacciones. También posee equipos tecnológicos como: computadores, teléfonos, cámaras de vigilancia, generador eléctrico, tablero de control de surtidores, etc.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	03/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	10/02/2019

ANEXO 13. EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Empresa en Funcionamiento

Empresa en Funcionamiento

Dando cumplimiento a la Norma Internacional de Auditoría NIA 570, Empresa en funcionamiento y conjuntamente con la NIA 200, Objetivos globales del auditor independiente; Son responsabilidades del auditor obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada y concluir sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la dirección, el principio contable de empresa en funcionamiento para la preparación de los estados financieros, así como concluir. Sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe alguna incertidumbre material con respecto a la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Así como la Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1 Presentación de estados financieros, apartados 25-26, requiere que la dirección realice una evaluación de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.

Se procedió a la valoración de la empresa, obteniendo como resultado las siguientes cuestiones claves, para obtener una conclusión en relación a continuar como empresa en funcionamiento:

Financieros

- ✓ La posición patrimonial neta positiva o capital circulante positivo.
- ✓ Préstamos a plazo fijo próximos a su vencimiento con perspectivas realistas de reembolso o renovación; independencia de préstamos a corto plazo para financiar activos a largo plazo.
- ✓ No existe indicios de retirada de apoyo financiero por parte de los acreedores.



- ✓ Flujos de efectivo positivos en estados financieros históricos o prospectivos.
- ✓ Ratios Financieros claves favorables.
- ✓ Deterioro poco significativo del valor de los activos utilizados para generar flujos de efectivo.
- ✓ Sin retraso en los pagos de dividendos.
- ✓ Buena capacidad de pago al vencimiento de los acreedores.
- ✓ Capacidad de cumplir con los términos de los contratos de préstamo.
- ✓ No presenta cambios en la forma de pago de las transacciones con proveedores.

Operativos

- ✓ No existe intención alguna de la dirección de liquidar la entidad o de cesar en sus actividades.
- ✓ No se ha dado salidas de los miembros claves de la dirección, sin sustitución.
- ✓ Se ha logrado un posicionamiento dentro del mercado local por ende un incremento de clientes.
- ✓ No se reportan dificultades laborales.
- ✓ Se cuenta con suficiente suministros importantes.

Los competidores se encuentran ubicados a varios kilómetros de distancia de la empresa.

Otros


- ✓ Se observa cumplimiento de los requerimientos de capital y de otros requerimientos legales.
- ✓ No se presentan procedimientos legales o administrativos pendientes contra la entidad.
- ✓ No existen cambios en las disposiciones legales o reglamentarias o en las políticas públicas que previsiblemente afectarán negativamente a la entidad.

ELABORADO POR:	Claudio Guamán T.
FECHA:	09-02-2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	10-02-2019



ANEXO 14. ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

2017

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Estado de Situación Financiera Análisis vertical 2017

1	ACTIVOS	474869,67	100,00%
11	CORRIENTES	198360,46	41,77%
111	DISPONIBLE	83457,03	42,07%
1111	CAJA	27278,37	32,69%
111101	CAJA GENERAL COMBUSTIBLE	25400,37	93,12%
111104	CAJA CHICA	500,00	1,83%
111107	CAJA ACEITES	1378,00	5,05%
1112	BANCOS	56178,66	67,31%
111200001	BANCO BOLIVARIANO	2777,27	4,94%
111200003	COOPERATIVA JEP	2088,25	3,72%
111200004	BANCO DE GUAYAQUIL	51313,14	91,34%
112	EXIGIBLE	96089,96	48,44%
1121	CUENTAS POR COBRAR COMBUSTIBLE	40940,16	42,61%
112100018	CRUZ MARCO	15,00	0,04%
112100246	FERNANDO RODAS	1193,12	2,91%
112100283	TORRES TANIA	162,48	0,40%
112100511	WILSON CAJAMARCA	5776,77	14,11%
112100512	GUIDO NAULA	2808,53	6,86%
112101083	BENENLAULA ORLANDO	135,00	0,33%
112101282	MONTESINOS GONZALO IVAN	244,36	0,60%
112101318	QUEZADA MENDOZA GUIDO	1038,27	2,54%
112103220	MAXXIMUNDO CLTDA.	60,77	0,15%
112103995	INV MINERALES ECUADOR S.A. INVMINEC	412,84	1,01%
112106354	PAUL MOSCOSO	25,04	0,06%
112107353	MALO GONZALES JOSE LUIS	353,09	0,86%
112107489	SANTIAGO MATUTE	2728,25	6,66%
112109254	RODAS RUBEN	5468,11	13,36%
112110967	IDROVO CASTROJORGE LUIS	471,99	1,15%
112111040	PAUL CORONEL VILLAVICENCIO	123,84	0,30%
112111480	NUBE RODAS	5,02	0,01%
112112192	RODAS EDGUIN	4134,74	10,10%
112112602	MECIAS ALEJANDRO	12,61	0,03%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE
2/54

112115220	GUAMAN CESAR	305,46	0,75%
112127168	JUAN PABLO DOMINGES	624,30	1,52%
112130050	HIDALGO CONDOLO LEOBARDO FAVIO	234,00	0,57%
112130951	MIGUEL CABRERA	233,26	0,57%
112133217	LACTOVEL	2068,12	5,05%
112137557	HOSPITAL CANTONAL DE GIRON	189,50	0,46%
112142305	DIRECTORIO DE AGUAS DEL SIS. COMUNITARIO TARQUI	146,64	0,36%
112142845	AREVALO MARIA	157,71	0,39%
112144858	IVAN RAMON	10,09	0,02%
112150328	CEDILLO ARIAS ADRIAN	5058,57	12,36%
112151143	MARCELO PEREZ	11,06	0,03%
112153053	CUARMUEBLES SA	469,97	1,15%
112156460	EDISON TENECELA	2874,60	7,02%
112160163	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE	854,50	2,09%
112161442	COMISION DE TRANSITO DEL ECUADOR	467,60	1,14%
112166064	TRANSISAAC S A	1257,44	3,07%
112170405	INGENIOMOTORS SA	147,90	0,36%
112173499	ALEXIS BENITEZ MORA	545,49	1,33%
112173621	MARIA JUANA COCHANCELA	21,07	0,05%
112175078	ALVARO LUZURIAGA	19,56	0,05%
112181758	GINTELITEC	73,49	0,18%
1122	CTAS X COBRAR TARJETAS CREDITO	3183,58	3,31%
112200001	C X C TARJETAS DE CREDITO	3183,58	100,00%
1124	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	300,00	0,31%
112400002	CXC CECILIA GUAMAN	300,00	100,00%
1125	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15473,25	16,10%
112500004	POLIZA COOPERATIVA JEP	15473,25	100,00%
1126	ADMINISTRACION TRIBUTARIA	36602,37	38,09%
1126003	IMPUESTO TRES POR MIL	7577,48	20,70%
1126009	ANTICIPO IMPUESTO RENTA	1042,60	2,85%
1126010	CREDITO TRIBUTARIO IVA	22991,08	62,81%
112601100001	CREDITO TRIB RETENCION RENTA 8%	347,24	0,95%
112601100006	CREDITO TRIB RETENCÓ RENTA 2%	4313,62	11,79%
112601100014	CREDITO TRIB RETENCIÓN RENTA 1%	330,35	0,90%
1127	CUENTAS INCOBRABLES	-409,40	-0,43%
11270001	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-409,40	100,00%
113	REALIZABLE	18813,47	9,48%
11301	INVENTARIO COMBUSTIBLES	18577,68	98,75%
1130100001	ECOPAIS	9054,65	48,74%
1130100002	SUPER	2844,02	15,31%
1130100003	DIESEL	6679,01	35,95%
11302	INVENTARIOS LUBRICANTES	174,19	0,94%
1130200001	PDV ULTRA DIESEL 15W40	60,03	34,46%
1130200003	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	59,37	34,08%
1130200005	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	54,79	31,45%
11306	ANTICIPOS A PROVEEDORES	50,00	0,27%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

3/54

11306008	VINTIMILLA DIAZ CARLOS EDUARDO	50,00	100,00%
11307	ANTICIPO SUELDO	11,60	0,06%
1130700038	CONSUMOS COMBUSTIBLE	11,60	100,00%
12	ACTIVO FIJO	276509,21	58,23%
121	ACTIVO NO DEPRECIABLE	92705,92	33,53%
1211	TERRENOS	92705,92	100,00%
121100001	TERRENO DE LA ESTACION DE SERVICIO	92705,92	100,00%
122	ACTIVOS DEPRECIABLES	183803,29	66,47%
1221	EDIFICIOS	147876,42	80,45%
1221001	EDIFICIO GASOLINERA	211755,05	76,82%
1221002	DEP. ACUM EDIF. GASOLINERA	-63878,63	23,18%
1222	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	17959,14	9,77%
1222001	SURTIDOR ENCORE 500S	59105,92	58,95%
1222002	SURTIDOR ENCORE 500S	-41146,78	41,05%
1223	MUEBLES Y ENSERES	1969,36	1,07%
1223001	MUEBLES Y ENSERES	4117,33	65,71%
1223006	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2147,97	34,29%
1224	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	689,15	0,37%
1224001	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOTWARE	4740,16	53,92%
1224002	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTW	-4051,01	46,08%
1225	OTROS ACTIVOS	15309,22	8,33%
1225015	INSTALACION Y MONTAJE EN PLANTA	46208,35	59,92%
1225018	DEP. ACUM. OTROS ACTIVOS	-30899,13	40,08%
2	PASIVOS	-	
		283564,81	
21	PASIVO CORRIENTE	-	100,00%
		283564,81	
211	CUENTAS POR PAGAR	-80205,89	28,28%
2111	PROVEEDORES COMBUSTIBLES	-71808,79	89,53%
211100001	PDV ECUADOR S.A	-71808,79	100,00%
2113	PROVEEDORES VARIOS	-8397,10	10,47%
211300261	EL MERCURIO CIA. LTDA.	-118,94	1,42%
211300271	ORDOÑEZ ORDOÑEZ ROBERT LEONARDO	-306,41	3,65%
211300387	ESPEJO GIRON FERNADO NICOLAY	-720,00	8,57%
211300493	ANGEL MARIA CAGUANA GUAMAN	-4776,75	56,89%
211300502	MAJANDINA CIA LTDA	-2475,00	29,47%
212	SUELDOS Y PROVISION POR PAGAR	-13455,04	4,74%
2121	SUELDOS POR PAGAR A EMPLEADOS	-10743,95	79,85%
212101	PROVISION DECIMO TERCER SUELDO x pagar	-1029,57	9,58%
212102	PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO x pagar	-1875,00	17,45%
212104	PROVISION VACACIONES x pagar	-7761,38	72,24%
212108	MULTAS	-78,00	0,73%
2123	OBLIGACIONES CON EL IESS	-2711,09	20,15%
212301	IESS POR PAGAR	-2668,60	98,43%
212303	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	-42,49	1,57%
213	IMPUESTOS POR PAGAR	-446,29	0,16%
2133	IMPUESTO RENTA POR PAGAR	-446,29	100,00%
213302	RETENCION IVA POR PAGAR	-277,67	62,22%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

4/54

213303	RETENCIONES RENTA POR PAGAR	-168,62	37,78%
216	PRESTAMOS DE SOCIOS	-	66,81%
		189457,59	
2161	CUENTAS POR PAGAR	-	100,00%
		189457,59	
216100003	SRA. LUCIA JARAMILLO	-94728,80	50,00%
216100006	SR. JOSE GUAMAN	-94728,79	50,00%
3	PATRIMONIO	-	
		191304,86	
31	CAPITAL Y RESERVAS	-	100,00%
		191304,86	
311	CAPITAL SOCIAL	-20000,00	10,45%
31101	CAPSRA. LUCIA JARAMILLO	-10000,00	50,00%
31104	CAPSR. JOSE GUAMAN	-10000,00	50,00%
312	RESERVAS Y APORTES	-	60,84%
		116382,52	
31205	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	-	100,00%
		116382,52	
313	RESULTADOS	-54922,34	28,71%
313101	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-37423,96	68,14%
313104	5% RESERVA LEGAL	-839,52	1,53%
313105	OTRAS RESERVAS	-16658,86	30,33%

El Estado de Situación Financiera de la empresa TARQUIGAS, nos muestra que los activos están compuestos por el 50%, los pasivos por el 30% y el patrimonio con un 20%.

Los activos se componen de Activo Corriente con un 41.77% y los Activos Fijos que representan un 58.23%. Dentro de los Activos Corrientes se encuentran el Activo Disponible, Exigible y Realizable, que representan un 42.07%, 48.44% y 9.48% respectivamente.

En el Activo Disponible la subcuenta más representativa es Bancos con un 67.31%, siendo el Banco Bolivariano y Guayaquil con mayor representación monetaria, debido a que los depósitos de las ventas se realizan en estas entidades financieras. Y la subcuenta Caja con un 32,69% ya que las ventas se cobran en efectivo por lo que tienen movimiento frecuente.

Para el Activo Exigible la subcuenta Cuentas por Cobrar con un 42.61% es la más significativa y representa a los clientes que tienen crédito con la compañía, la misma que se analizara a detalle



posteriormente y para el Activo Realizable la subcuenta más relevante es Inventario de Combustible que posee un 98.75%, debido a que es la razón de ser de la compañía.

Dentro del Activo Fijo se encuentra los Activos Depreciables y No Depreciables que representan un 66.47% y 33.53% respectivamente. Los Activos Depreciables mantienen la subcuenta Edificios con el 80.45%, que es más la relevante, debido a que es la planta donde se encuentra la empresa.

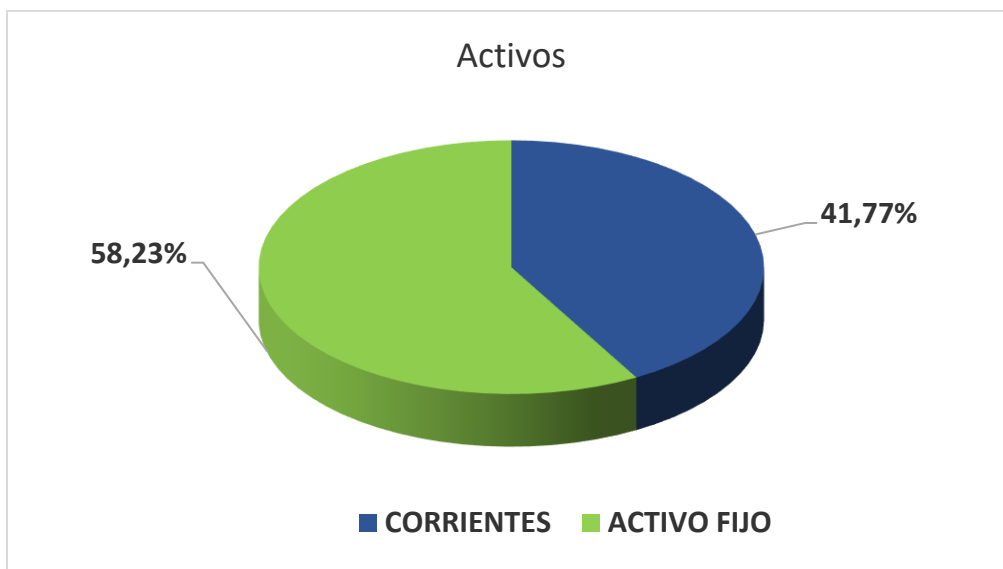
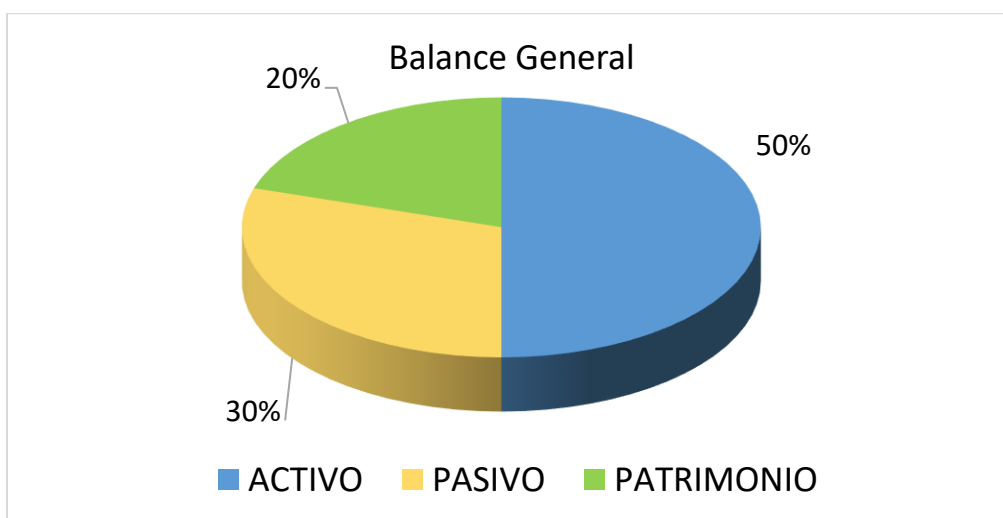
El Pasivo se encuentra compuesto de Pasivo Corriente que posee las subcuentas Préstamos a Socios con un 66.81%, y Cuentas por Pagar 28.28% que son las más representativas, la última es la cuenta con la que se mantiene pendiente el saldo al proveedor de combustible, la cual requiere de un análisis más profundo.

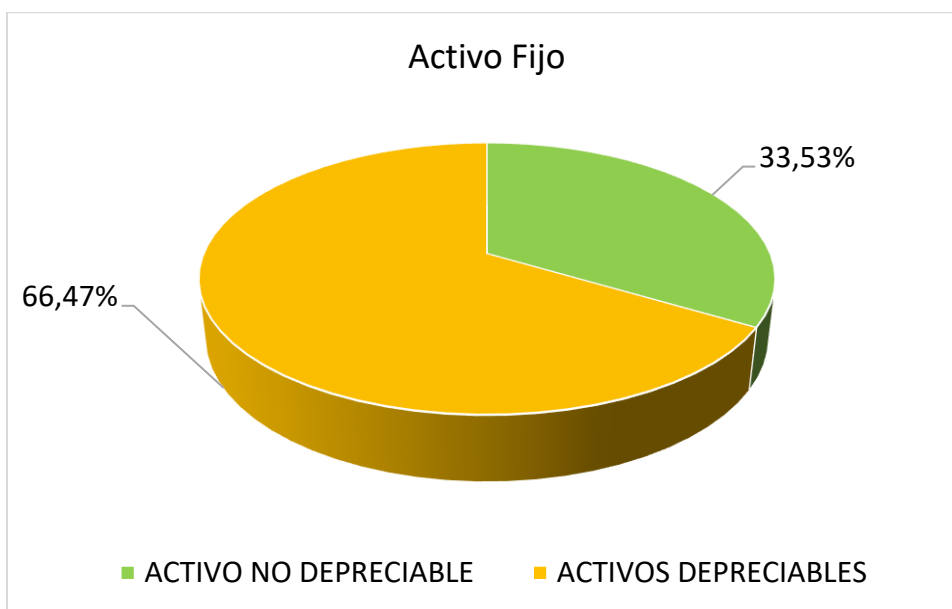
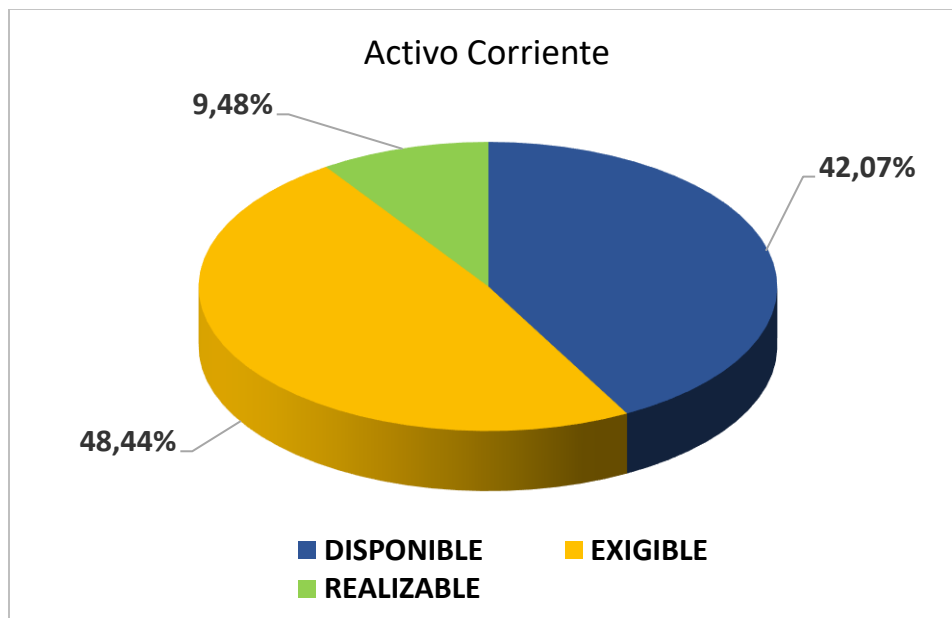
El Patrimonio de Tarquigas está compuesto de Capital Social con un 28.71%, Reservas y Aportes con un 60.84% que son las de mayor relevancia y la cuenta de resultados con un 10.45%.

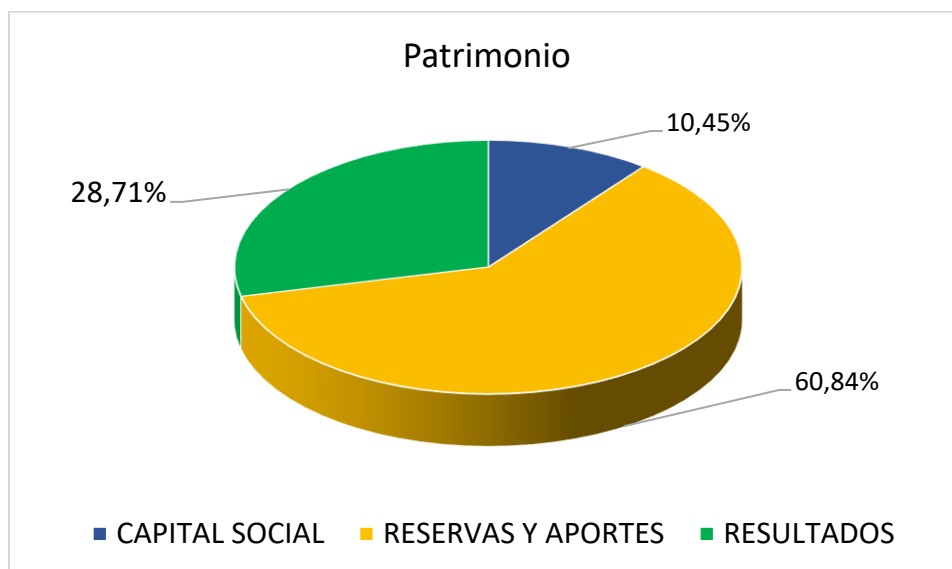
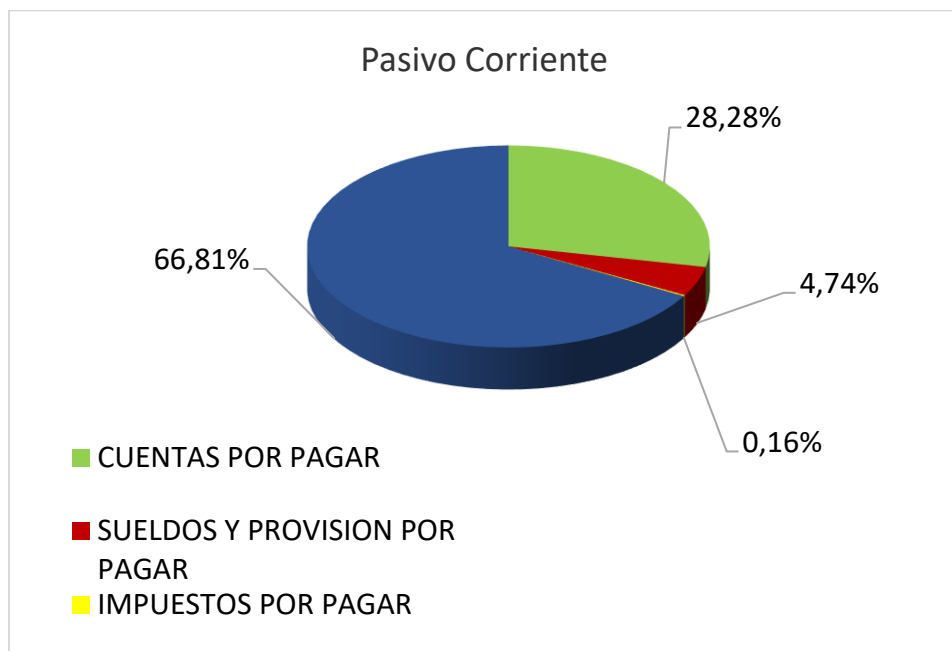
ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	06/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	15/02/2019

ANEXO 15. GRAFICOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Gráficos del Estado de Situación Financiera 2017








ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	06/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	15/02/2019

ANEXO 16. ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS 2017

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Estado de Resultados Financiera Análisis vertical 2017

4	INGRESOS	2898115,63	100,00%
41	INGRESOS OPERACIONALES	2897546,60	99,98%
411	VENTAS NETAS	2897546,60	100,00%
4111	VENTA BRUTAS TARIFA 12%	2920712,42	98,57%
411101	VENTAS FACTURA LUBRICANTES 12%	4785,45	0,16%
411102	VENTA FACTURA COMBUSTIBLE TARIFA 12%	2915926,97	99,84%
411103	VENTAS DE ACTIVOS FIJOS	0,00	
4113	NOTAS DE CREDITO EN VENTAS	-32762,76	-1,11%
411301	NOTA DE CREDITO VENTAS FACTURAS	-32674,16	99,73%
411303	NOTA DE CREDITO DEV LUBRICANTES	-88,60	0,27%
4115	OTROS INGRESOS	9596,94	0,32%
411503	ARRIENDO	5433,19	56,61%
411504	FACTURAS X REEMBOLSO DE GASTOS	3665,00	38,19%
411506	FACT REMBOLSOS GASTOS IVA	498,75	5,20%
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	569,03	0,02%
421	INTERESES GANADOS	569,03	100,00%
42100001	INTERES AHORROS COOP JEP	67,24	11,82%
42100002	INTERESES AHORRO PROGRAMADO BCO AUSTRO	18,88	3,32%
42100003	INTERESES POLIZA JEP	482,91	84,87%
5	COSTOS	-2531359,51	100,00%
51	COSTO DE VENTAS	-2531359,51	100,00%
511	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	-2531359,51	100,00%
51101	COSTO DE VENTA COMBUSTIBLES	-2528688,25	99,89%
5110100001	ECOPAIS	-1212305,98	47,94%
5110100002	SUPER	-167903,75	6,64%
5110100003	DIESEL	-1148028,74	45,40%
5110100004	TRANSFLUIDO DIII 12/1QT RECT	-449,78	0,02%
51104	COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	-2671,26	0,11%
5110400008	PDV ULTRA DIESEL 15W40	-376,65	14,10%
5110400009	PDV SUPRA PREMIUM 20W50	-1090,09	40,81%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

10/54

5110400010	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	-691,62	25,89%
5110400011	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	-512,90	19,20%
6	GASTOS	-329726,77	
61	GASTOS OPERATIVOS	-329726,77	100,00%
611	GASTOS DE VENTAS	-136250,23	41,32%
6111	SUELDOS Y SALARIOS	-66132,27	48,54%
611101	REMUNERACIÓN UNIFICADA VENTAS	-27527,60	41,63%
611102	HORAS EXTRAS VENTAS	-9336,93	14,12%
611105	DECIMO TERCER SUELDO VENTAS	-3210,57	4,85%
611106	DECIMO CUARTO SUELDO VENTAS	-2153,78	3,26%
611107	VACACIONES VENTAS	-1297,85	1,96%
611109	OTROS GASTOS DE VENTAS	-343,82	0,52%
611112	FONDOS DE RESERVA VENTAS	-2163,61	3,27%
611113	APORTE PATRONAL VENTAS	-4507,82	6,82%
611114	GRATIFICACIONES Y COMISIONES TRABAJADORES	-14527,79	21,97%
611115	BONIFICACION POR DESAHUCIO	-1062,50	1,61%
6112	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	-18136,78	13,31%
611201	REP. Y MANT. DE SURTIDORES	-5696,95	31,41%
611202	MANTENIMIENTO BOMBA DE AGUA	-30,00	0,17%
611203	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO	-1142,94	6,30%
611204	MANTENIMIENTO DE LOCAL	-6641,11	36,62%
611205	MANTENIMIENTO DE RED	-4272,39	23,56%
611206	MANTENIMIENTO DE EXTINTORES	-339,55	1,87%
611208	MANTENIMIENTO GENERADOR	-13,84	0,08%
6113	SERVICIOS BASICOS	-8271,06	6,07%
611301	LUZ	-6100,96	73,76%
611302	AGUA POTABLE	-710,22	8,59%
611303	TELEFONO	-1085,80	13,13%
611304	INTERNET	-374,08	4,52%
6114	GASTOS GENERALES DE VENTA	-43300,72	31,78%
611401	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE	-33225,00	76,73%
611403	UNIFORMES	-331,00	0,76%
611404	POLIZA SEGUROS	-208,50	0,48%
611405	REFRIGERIO	-46,82	0,11%
611406	PUBLICIDAD	-1372,66	3,17%
611409	GASTOS NAVIDEÑOS	-958,61	2,21%
611411	GASTOS DE MEDIO AMBIENTE	-5340,50	12,33%
611413	GASTOS VARIOS VENTAS	-1817,63	4,20%
6118	INCOBRABLES Y BAJA DE INVENTAR	-409,40	0,30%
611800001	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-409,40	100,00%
612	GASTOS DE ADMINISTRACION	-193476,54	58,68%
6121	SUELDOS Y SALARIOS	-148946,99	76,98%
612101	REMUNERACION UNIFICADA ADMINIS	-111761,30	75,03%
612104	APORTE PATRONAL ADMIN	-13611,45	9,14%
612105	DECIMO TERCER SUELDO ADMIN	-8793,74	5,90%
612106	DECIMO CUARTO SUELDO ADMIN	-2055,90	1,38%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE
11/54

612107	VACACIONES ADMIN	-4256,04	2,86%
612108	FONDOS DE RESERVA ADMIN	-8468,56	5,69%
6124	GASTOS GENERALES ADMINISTRATIV	-16627,87	8,59%
612401	UTILES DE OFICINA	-2284,67	13,74%
612402	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	-136,29	0,82%
612404	MOVILIZACION	-390,40	2,35%
612406	HONORARIOS PROFESIONALES	-5789,48	34,82%
612408	CAFETERIA Y ATENCION GENERALES	-3430,88	20,63%
612410	PERMISOS MUNICIPALES	-25,60	0,15%
612434	GASTOS VARIOS ADMINISTRACION	-88,25	0,53%
612435	ESTUDIOS Y PERMISOS ARCH	-3675,00	22,10%
612441	GASTOS LEGALES	-79,80	0,48%
612443	GASTOS DE GESTION	-727,50	4,38%
6125	IMPUESTOS	-3867,68	2,00%
612501	IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES	-1176,57	30,42%
612504	OTROS IMPUESTOS TASAS	-2331,22	60,27%
612506	CONTRIBUCIONES SOCIETARIAS SUPERCIAS	-359,89	9,31%
6126	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-14578,57	7,54%
612601	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-14578,57	100,00%
6128	SERVICIOS BANCARIOS	-2623,49	1,36%
6128001	SERVICIOS BANCARIOS	-2623,49	100,00%
6129	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	-90,03	0,05%
6129001	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	-90,03	100,00%
6213	CUENTAS DE DIFERENCIAS	-6741,91	3,48%
621305	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	-1915,59	28,41%
621308	POR SOBRANTES	106,35	-1,58%
621309	POR FALTANTE	-4775,87	70,84%
621310	PERDIDA POR ROBO	-156,80	2,33%
9	CUENTAS DE AJUSTE	-394,61	
99	CUENTAS DE AJUSTE	-394,61	100%
999	CUENTA DE CONTROL	-394,61	100,00%
9999	CUENTA CONTROL	-394,61	100,00%
999901	CUENTA CONTROL	-394,61	100,00%
	RESULTADO EJERCICIO:	37029,35	

El Estado de Resultados de Tarquigas, presenta sus Ingresos con el 50.32%, los Costos con el 45.95% y los gastos el 5.73%, que a primera instancia podemos darnos cuenta que los costos son altos, y los ingresos están a un margen superior de solo el 5%. Una principal razón puede ser que el costo y el precio del producto se encuentran predeterminados, es decir la venta de combustible se va a dar al mismo precio, y los proveedores básicamente manejan costos similares.



Dentro de la cuenta de Ingresos se encuentran las subcuentas Ventas Brutas tarifa 12 por ciento, Notas de Crédito en Ventas y Otros Ingresos, con un 98.57%, 1.11% y 0.32% respectivamente, siendo claramente las Ventas la cuenta más relevante.

En la cuenta de Costos de Venta se encuentran las subcuentas Costo de Venta de Combustible con un 99.88% y Costo de Venta de lubricantes con un 0.12%, esto se debe a que la empresa como servicio principal es la venta de combustible.


En el Costo de Venta de combustible se encuentran los costos de combustible Ecopaís que presenta un 47.95%, Diésel con 45.41% y Súper con un 6.64%, siendo los dos primeros los combustibles mayormente vendidos por lo que mantienen mayor inventario, por ende los costos son superiores.

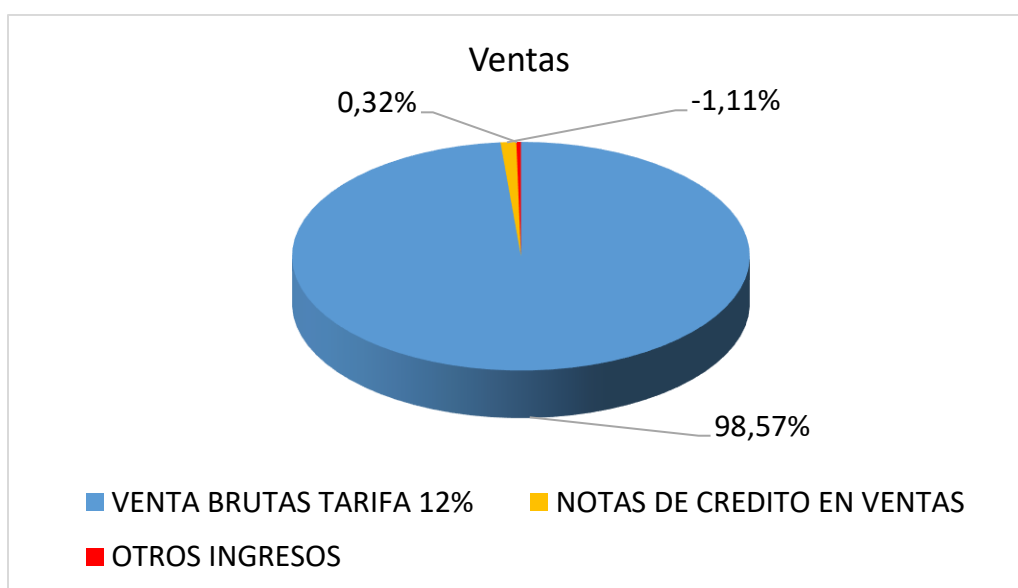
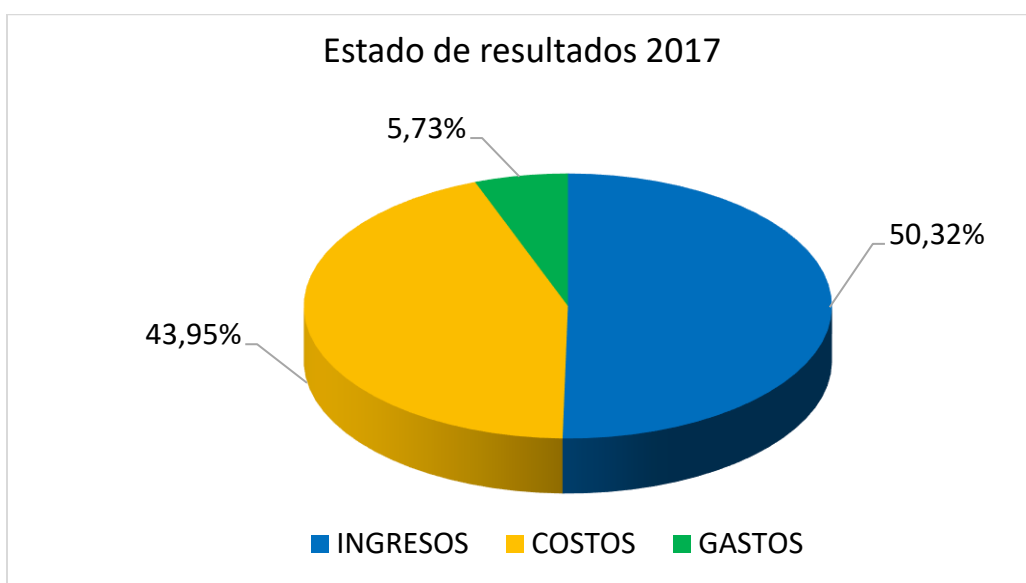
La cuenta Gastos Operativos se divide en Gastos de Ventas que representa un 41.32% y Gastos de Administración con un 58.68%. Dentro de los Gastos de Venta las subcuentas más significativas son los Sueldos y Salarios con el 48.54%, y Reparaciones y Mantenimiento con un 13,31%; por otra parte de los Gastos Generales de Venta representa un 31.78%, debido a que se ha manejado la subcuenta de Transporte como gasto, pudiendo decir que existe un error de clasificación.

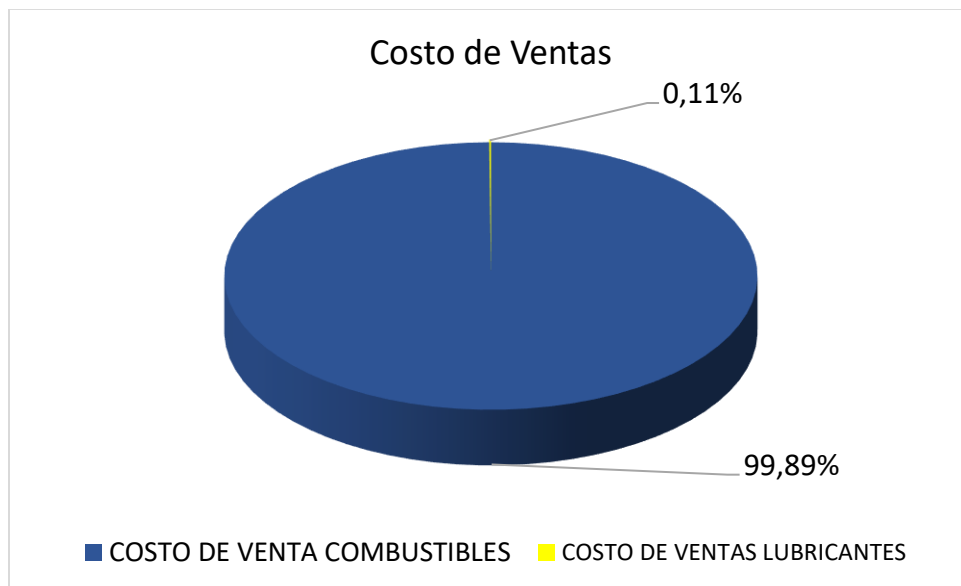
Dentro de la cuenta Gastos de Administración la subcuenta Honorarios profesionales que mantiene un valor de gastos bastante significativos, se debe a estudios y servicios profesionales que fueron requeridos con bastante frecuencia en todo el año.

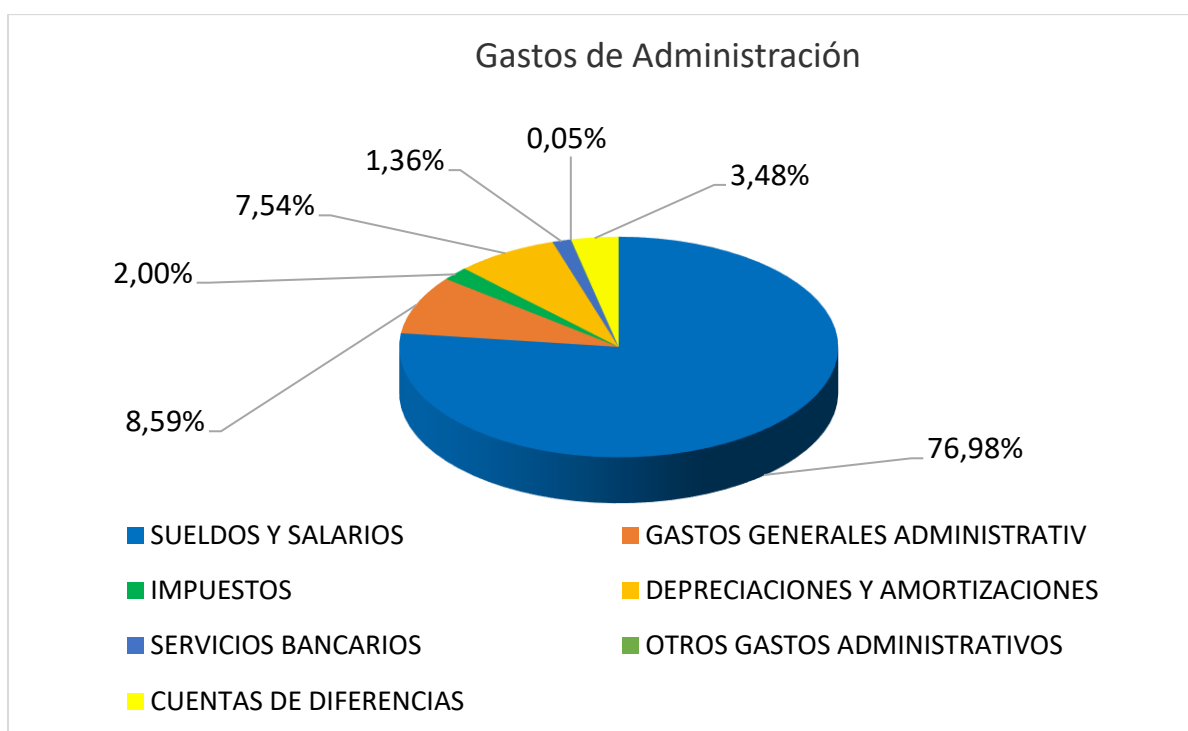
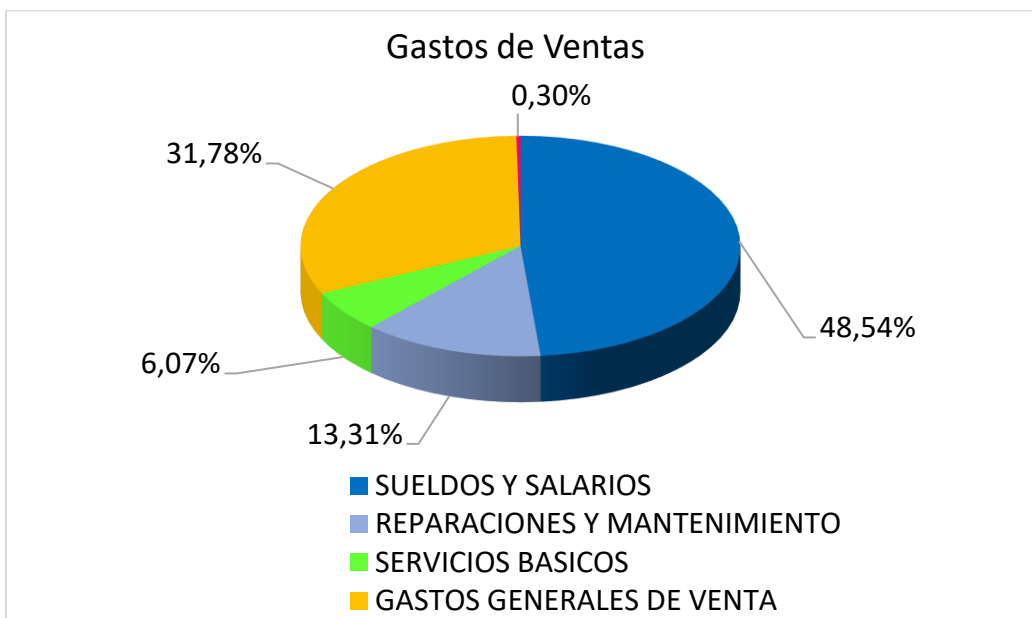
ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	06/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	15/02/2019

ANEXO 17. GRAFICOS DEL ESTADO DE RESULTADOS 2017

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Gráficos de Estado de Resultados 2017








ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	07/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	15/02/2019

ANEXO 18. ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Estado de Situación Financiera Análisis vertical 2018

1	ACTIVOS	504.326,98	100,00%
11	CORRIENTES	238.962,77	47,38%
111	DISPONIBLE	100.361,20	42,00%
1111	CAJA	41.939,82	41,79%
111101	CAJA GENERAL COMBUSTIBLE	39.995,82	95,36%
111104	CAJA CHICA	500,00	1,25%
111107	CAJA ACEITES	1.444,00	3,44%
1112	BANCOS	58.421,38	58,21%
111200001	BANCO BOLIVARIANO	7.191,41	12,31%
111200003	COOPERATIVA JEP	7.337,43	12,56%
111200004	BANCO DE GUAYAQUIL	43.892,54	75,13%
112	EXIGIBLE	113.140,32	47,35%
1121	CUENTAS POR COBRAR COMBUSTIBLE	59.426,06	52,52%
112100246	FERNANDO RODAS	2.607,57	4,39%
112100283	TORRES TANIA	657,37	1,11%
112100292	RENE AZAÑA	20,99	0,04%
112100511	WILSON CAJAMARCA	5.241,65	8,82%
112100512	GUIDO NAULA	4.648,69	7,82%
112100604	MOROCHO VICTOR	613,76	1,03%
112100785	CASTRO PIEDRA JAIME ANTONIO	5.226,64	8,80%
112101083	BENENLAULA ORLANDO	75,00	0,13%
112101282	MONTESINOS GONZALO IVAN	181,10	0,30%
112101318	QUEZADA MENDOZA GUIDO	223,74	0,38%
112102091	CABRERA CARLOS ALEJANDRO	1.422,31	2,39%
112103995	INV MINERALES ECUADOR S.A. INVMINEC	981,22	1,65%
112105453	WILSON ESPARZA	394,68	0,66%
112106243	CENTRO AGRICOLA CANTONAL DE CUENCA	92,39	0,16%
112107353	MALO GONZALES JOSE LUIS	248,86	0,42%
112107489	SANTIAGO MATUTE	2.728,25	4,59%
112109254	RODAS RUBEN	5.258,15	8,85%
112111764	LUCIA JARAMILLO.	65,66	0,11%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

17/54

112112192	RODAS EDGUIN	6.643,54	11,18%
112113795	EFREN AREVALO	11,00	0,02%
112131298	BONETE MATUTE GILBERTO NEPTALI	266,53	0,45%
112133217	LACTOVEL	1.790,87	3,01%
112137557	HOSPITAL CANTONAL DE GIRON	252,57	0,43%
112142305	DIRECTORIO DE AGUAS DEL SIS. COMUNITARIO TARQUI	27,50	0, 05%
112142845	AREVALO MARIA	341,66	0,57%
112150328	CEDILLO ARIAS ADRIAN	3.190,13	5,37%
112153053	CUARMUEBLES SA	207,57	0,35%
112153416	GAD PARROQUIAL VICTORIA DEL PORTETE	117,79	0,20%
112156460	EDISON TENECELA	2.020,00	3,40%
112160163	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CUMBE	559,91	0,94%
112161442	COMISION DE TRANSITO DEL ECUADOR	479,63	0,81%
112166064	TRANSISAAC S A	936,88	1,58%
112169896	OSWALDO GUAMAN	637,58	1,07%
112173499	ALEXIS BENITEZ MORA	658,50	1,11%
112175577	HENRY ALVARRACIN	939,93	1,58%
112180093	ASFALTAR EP	3.276,16	5,51%
112181758	GINTELITEC	74,28	0,12%
112183633	CARMONA VIDAL ROSA ELVIRA	1.598,85	2,69%
112184147	WILMER CARDENAS	579,51	0,98%
112186007	MUNOZ CUESTA SANDRA PATRICIA	1.176,84	1,98%
112189995	BOLIVAR CRIOLLO	988,80	1,66%
112194780	AUSTRO CAMPONIA LIMITADA AUSTROTRANSMM CIA LTDA	1.174,35	1,98%
112195757	JESSENIA GUZMAN	236,70	0,40%
112196921	MAURO ARIZABALA	550,95	0,93%
1122	CTAS X COBRAR TARJETAS CREDITO	-5.232,23	-4,62%
112200001	C X C TARJETAS DE CREDITO	5.232,23	-100,00%
1125	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16.465,03	14,55%
112500004	POLIZA COOPERATIVA JEP	16.465,03	100,00%
1126	ADMINISTRACION TRIBUTARIA	32.017,00	28,30%
1126010	CREDITO TRIBUTARIO IVA	27.131,22	84,74%
112601100016	CREDITO TRIB RENTA AÑO ANTERIOR	4.885,78	15,26%
113	REALIZABLE	25.461,25	10,65%
11301	INVENTARIO COMBUSTIBLES	24.483,12	96,16%
1130100001	ECOPAIS	10.413,66	42,53%
1130100002	SUPER	7.203,95	29,42%
1130100003	DIESEL	6.865,51	28,04%
11302	INVENTARIOS LUBRICANTES	643,13	2,53%
1130200001	PDV ULTRA DIESEL 15W40	76,32	11,87%
1130200002	PDV SUPRA PREMIUM 20W50	215,41	33,49%
1130200003	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	206,81	32,16%
1130200005	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	144,59	22,48%
11306	ANTICIPOS A PROVEEDORES	335,00	1,32%
11306009	BONETE MATUTE GILBERTO NEPTALI	300,00	89,55%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

18/54

11306019	TINIZHANAY BANEGAS EDGAR SANTIAGO	35,00	10,45%
12	ACTIVO FIJO	265.364,21	52,62%
121	ACTIVO NO DEPRECIABLE	92.705,92	34,94%
1211	TERRENOS	92.705,92	100,00%
121100001	TERRENO DE LA ESTACION DE SERVICIO	92.705,92	100,00%
122	ACTIVOS DEPRECIABLES	172.658,29	65,06%
1221	EDIFICIOS	140.482,62	81,36%
1221001	EDIFICIO GASOLINERA	211.755,05	74,82%
1221002	DEP. ACUM EDIF. GASOLINERA	-71.272,43	25,18%
1222	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	16.163,22	9,36%
1222001	SURTIDOR ENCORE 500S	59.105,92	57,92%
1222002	SURTIDOR ENCORE 500S	-42.942,70	42,08%
1223	MUEBLES Y ENSERES	1.772,44	1,03%
1223001	MUEBLES Y ENSERES	4.117,33	63,71%
1223006	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2.344,89	36,29%
1224	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	461,75	0,27%
1224001	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOTWARE	4.740,16	52,56%
1224002	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTW	-4.278,41	47,44%
1225	OTROS ACTIVOS	13.778,26	7,98%
1225015	INSTALACION Y MONTAJE EN PLANTA	46.208,35	58,76%
1225018	DEP. ACUM. OTROS ACTIVOS	-32.430,09	41,24%
2	PASIVOS	-294.522,70	100,00%
21	PASIVO CORRIENTE	-294.522,70	100,00%
211	CUENTAS POR PAGAR	-106.678,96	36,22%
2111	PROVEEDORES COMBUSTIBLES	-93.138,32	87,31%
211100001	PDV ECUADOR S.A	-93.138,32	100,00%
2113	PROVEEDORES VARIOS	-7.040,64	6,60%
211300038	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO	-1.191,45	16,92%
211300041	FARFAN MUÑOZ FABIOLA GERARDINA	-356,48	5,06%
211300136	PIEDRA MARQUEZ JENDRY PATRICIO	-36,00	0,51%
211300315	BONETE MATUTE GILBERTO NEPTALI	-1.755,00	24,93%
211300442	GUAMAN MIZHIRUMBAY OSWALDO ISAAC	-48,14	0,68%
211300556	CAJO SAMANIEGO FAUSTO SALOMON	-3.653,57	51,89%
2114	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	-6.500,00	6,09%
211400001	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	-6.500,00	100,00%
212	SUELDOS Y PROVISION POR PAGAR	-36.902,61	12,53%
2121	SUELDOS POR PAGAR A EMPLEADOS	34.240,24	92,79%
212101	PROVISION DECIMO TERCER SUELDO x pagar	-998,02	-2,91%
212102	PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO x pagar	-1.742,57	-5,09%
212103	SUELDOS POR PAGAR EMPLEADOS	-12.068,70	-35,25%
212104	PROVISION VACACIONES x pagar	-11.862,29	-34,64%
212105	15% PARTICIPACION TRABAJADORES x pagar	-7.487,13	-21,87%
212108	MULTAS	-48,00	-0,14%
212109	CONSUMO MINIMARKET POR PAGAR	-33,53	-0,10%
2123	OBLIGACIONES CON EL IESS	-2.662,37	7,21%
212301	IESS POR PAGAR	-2.586,93	97,17%
212303	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	-75,44	2,83%



213	IMPUESTOS POR PAGAR	-230,48	0,08%
2133	IMPUESTO RENTA POR PAGAR	-230,48	100,00%
213302	RETENCION IVA POR PAGAR	-40,37	17,52%
213303	RETENCIONES RENTA POR PAGAR	-190,11	82,48%
216	PRESTAMOS DE SOCIOS	-150.710,65	51,17%
2161	CUENTAS POR PAGAR	-150.710,65	100,00%
216100003	SRA. LUCIA JARAMILLO	-75.355,32	50,00%
216100006	SR. JOSE GUAMAN	-75.355,33	50,00%
3	PATRIMONIO	-209.804,28	100,00%
31	CAPITAL Y RESERVAS	-209.804,28	100,00%
311	CAPITAL SOCIAL	20.000,00	9,53%
31101	CAPSRA. LUCIA JARAMILLO	-10.000,00	-50,00%
31104	CAPSR. JOSE GUAMAN	-10.000,00	-50,00%
312	RESERVAS Y APORTES	-116.382,52	55,47%
31205	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	-116.382,52	100,00%
313	RESULTADOS	-73.421,76	35,00%
313101	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-29.878,73	40,69%
313103	RESULTADOS EJERC. ANTERIORES	-26.044,65	35,47%
313104	5% RESERVA LEGAL	-839,52	1,14%
313105	OTRAS RESERVAS	-16.658,86	22,69%

El Estado de Situación Financiera de Tarquigas está compuesto por Activos que representa un 50%, Pasivos con un 29.20% y el Patrimonio con un 20.80%.

Dentro de los Activos se encuentran los Corrientes y Fijos, que poseen un 47.38% y 52.62% respectivamente. Los Activos Corrientes se clasifican en Disponible que representa un 42%, Exigible con un 47.35% y Realizable con un 10.65%.

El Activo Disponibles posee la subcuenta más representativa que es Bancos con el 58.21%, dentro de esta se encuentra Banco de Guayaquil que tienen un mayor saldo debido a que se realizan los depósitos de la ventas de combustible. La subcuenta caja tiene un porcentaje de 41,79%, debido a que el expendio de combustible el cobro es generalmente en efectivo por lo tanto su representación también es alta.

Dentro del Activo Exigible la subcuenta más relevante es Cuentas por Cobrar Combustible que representa un 52.52%, y son las cuentas pendientes que mantiene la empresa con sus clientes, y



para el Activo Realizable la subcuenta que posee mayor significancia es Inventario de Combustible con el 96.16%, ya que es por que la principal actividad de la compañía.


El Activo Fijo está conformado por Activo no Depreciable y Activo Depreciable los mismos que presentan un 34.94% y 65.06% respectivamente. Los Activos Depreciables mantienen la subcuenta con mayor significancia Edificios que presenta un 81.36% y se debe a la planta donde funciona la estación de servicio.

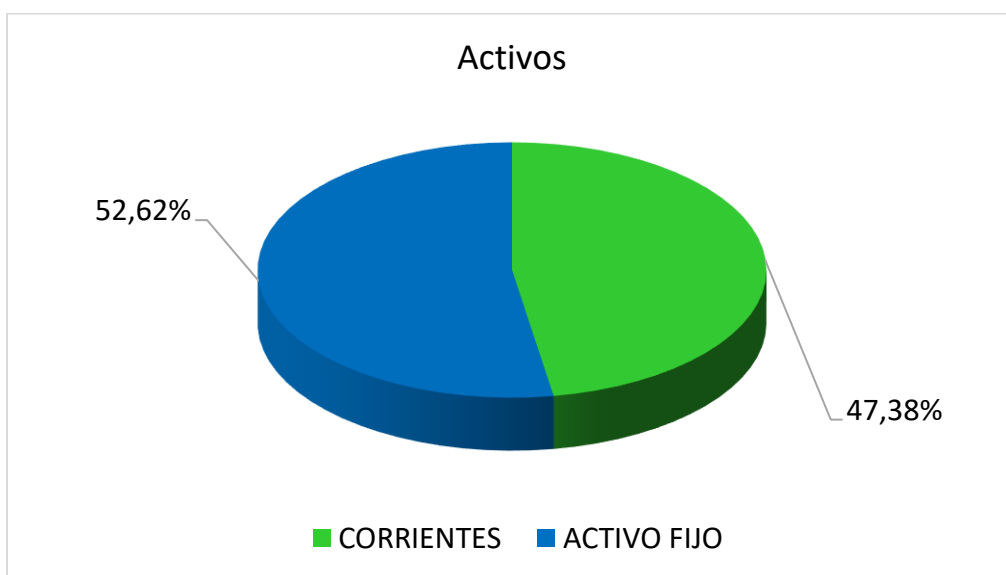
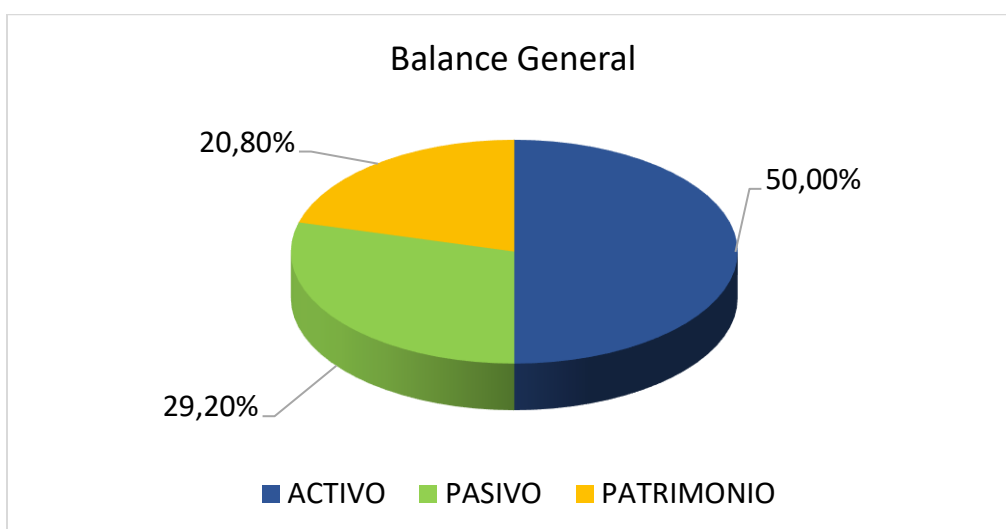
Las subcuentas más relevantes dentro del Pasivo Corriente son Préstamos de Socios con 51.17%, y Cuentas por Pagar con 36.22%, las cuentas pendientes de pago son las que mantiene con su proveedor principal PDV, por lo tanto merece un análisis más profundo debido a que es el proveedor de su principal actividad.

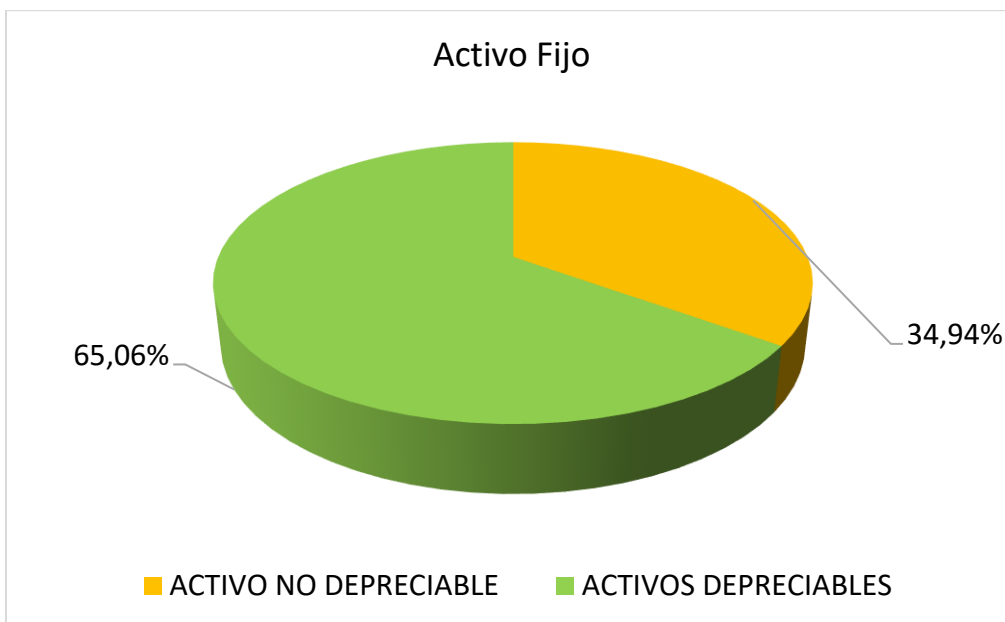
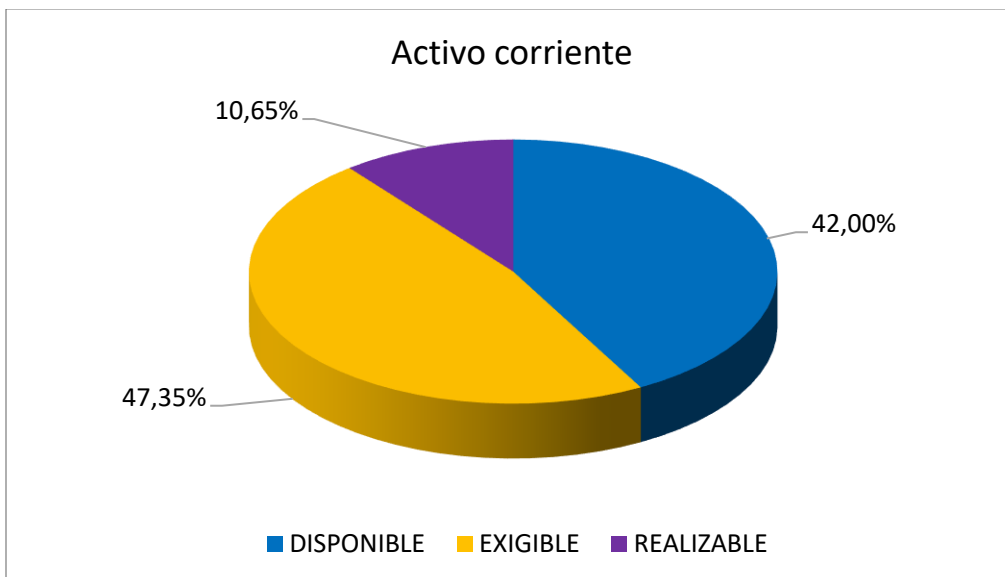
El patrimonio de Tarquigas está compuesto por Capital Social con un 9.53%, Reservas y Aportes con un 55.47% que es la más representativa y Resultados con un 35%, y la más significativa dentro de la última cuenta son los resultados del ejercicio con un 40,69%.

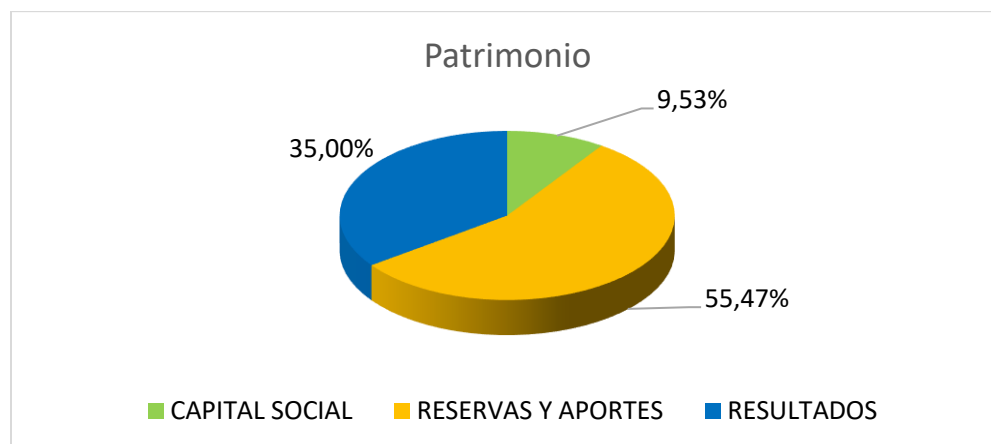
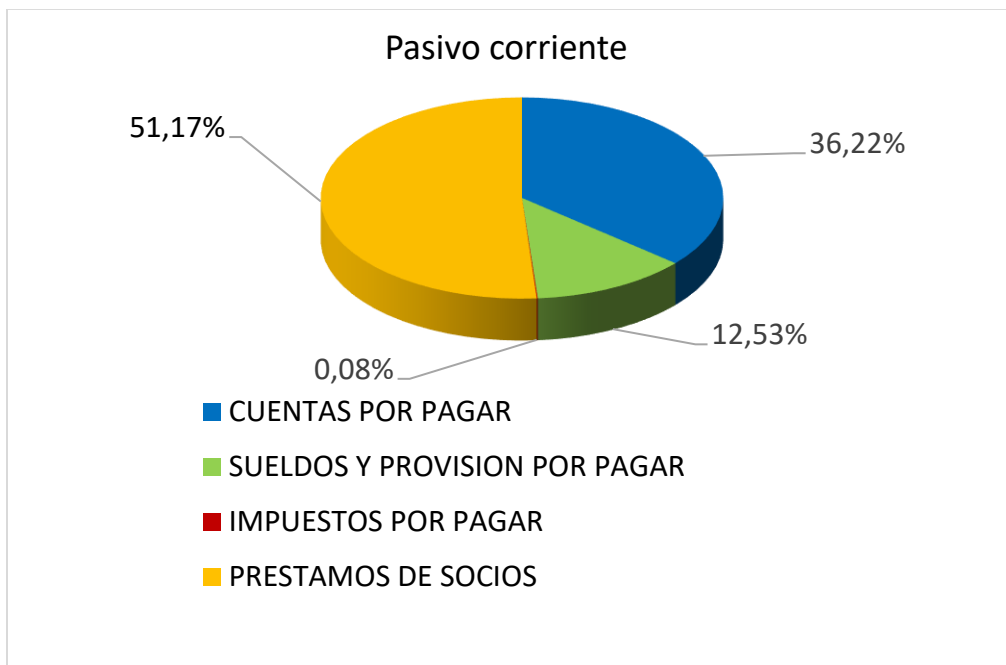
ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	07/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	15/02/2019

ANEXO 19. GRAFICOS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2018

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Gráficos del Estado de Situación Financiera Análisis vertical 2018







ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	07/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	15/02/2019



ANEXO 20. ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS 2018

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Estado de Resultados Análisis vertical 2018

4	INGRESOS	3050182,94	100,00%
41	INGRESOS OPERACIONALES	3048933,79	99,96%
411	VENTAS NETAS	3048933,79	100,00%
4111	VENTA BRUTAS TARIFA 12%	3070706,89	98,95%
411101	VENTAS FACTURA LUBRICANTES 12%	5448,39	0,18%
411103	VENTA FACTURA COMBUSTIBLE TARIFA 12%	3065258,50	99,82%
4113	NOTAS DE CREDITO EN VENTAS	-27153,30	-0,87%
411301	NOTA DE CREDITO VENTAS FACTURAS	-27153,30	100,00%
4115	OTROS INGRESOS	5380,20	0,17%
411503	ARRIENDO	5380,20	100,00%
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	1249,15	0,04%
421	INTERESES GANADOS	1249,15	100,00%
42100001	INTERES AHORROS COOP JEP	33,13	2,65%
42100003	INTERESES POLIZA JEP	1012,02	81,02%
42100004	OTROS INGRESOS	204,00	16,33%
5	COSTOS	-2704239,37	100,00%
51	COSTO DE VENTAS	-2704239,37	100,00%
511	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	-2663733,82	98,50%
51101	COSTO DE VENTA COMBUSTIBLES	-2660596,26	99,88%
5110100001	ECOPAIS	-1302458,84	48,95%
5110100002	SUPER	-222114,97	8,35%
5110100003	DIESEL	-1143894,62	42,99%
5110100005	MOTO 4 T 12/1 QT RECT	-243,41	0,01%
5110100006	AJUSTES AL COSTO POR DIFERENCIA	6193,06	0,23%
51104	COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	-3137,56	0,12%
5110400008	PDV ULTRA DIESEL 15W40	-453,14	14,44%
5110400009	PDV SUPRA PREMIUM 20W50	-1518,53	48,40%
5110400010	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	-1004,34	32,01%
5110400011	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	-161,55	5,15%
513	COSTO POR TRANSPORTE	-40505,55	1,50%
5130001	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE	-40505,55	100,00%
6	GASTOS	-296028,39	100,00%
61	GASTOS OPERATIVOS	-288263,15	97,38%
611	GASTOS DE VENTAS	-91902,85	31,88%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

25/54

6111	SUELDOS Y SALARIOS	-52764,78	57,41%
611101	REMUNERACION UNIFICADA VENTAS	-26959,96	51,09%
611102	HORAS EXTRAS VENTAS	-9086,17	17,22%
611105	DECIMO TERCER SUELDO VENTAS	-3004,72	5,69%
611106	DECIMO CUARTO SUELDO VENTAS	-2041,72	3,87%
611107	VACACIONES VENTAS	-1631,21	3,09%
611112	FONDOS DE RESERVA VENTAS	-2927,40	5,55%
611113	APORTE PATRONAL VENTAS	-4376,75	8,29%
611114	BONO DE ALIMENTACION VENTAS	-2351,18	4,46%
611115	BONIFICACION POR DESAHUCIO	-385,67	0,73%
6112	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	-28302,38	30,80%
611201	REP. Y MANT. DE SURTIDORES	-1611,32	5,69%
611202	MANTENIMIENTO BOMBA DE AGUA	-1086,14	3,84%
611203	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO	-1051,28	3,71%
611204	MANTENIMIENTO DE LOCAL	-15841,23	55,97%
611205	MANTENIMIENTO DE RED	-2260,00	7,99%
611206	MANTENIMIENTO DE EXTINTORES	-95,54	0,34%
611207	HERRAMIENTAS EN GENERAL	-215,70	0,76%
611208	MANTENIMIENTO GENERADOR	-298,31	1,05%
611209	MANTENIMIENTO TANQUES DE COMBUSTIBLE	-5842,86	20,64%
6113	SERVICIOS BASICOS	-7844,62	8,54%
611301	LUZ	-5770,02	73,55%
611302	AGUA POTABLE	-606,34	7,73%
611303	TELEFONO	-1082,58	13,80%
611304	INTERNET	-385,68	4,92%
6114	GASTOS GENERALES DE VENTA	-2991,07	3,25%
611403	UNIFORMES	-328,82	10,99%
611404	POLIZA SEGUROS	-208,50	6,97%
611406	PUBLICIDAD	-1676,68	56,06%
611409	GASTOS NAVIDEÑOS	-672,07	22,47%
611413	GASTOS VARIOS VENTAS	-105,00	3,51%
612	GASTOS DE ADMINISTRACION	-194738,08	67,56%
6121	SUELDOS Y SALARIOS	-162989,37	83,70%
612101	REMUNERACION UNIFICADA ADMINIS	-112125,28	68,79%
612102	HORAS EXTRAS ADMIN	-22,35	0,01%
612104	APORTE PATRONAL ADMIN	-13625,88	8,36%
612105	DECIMO TERCER SUELDO ADMIN	-8941,15	5,49%
612106	DECIMO CUARTO SUELDO ADMIN	-2159,77	1,33%
612107	VACACIONES ADMIN	-4672,69	2,87%
612108	FONDOS DE RESERVA ADMIN	-8392,78	5,15%
612109	BONO DE ALIMENTACION ADMINISTRACION	-12918,42	7,93%
612110	DESAHUCIO TRABAJADORES	-131,05	0,08%
6124	GASTOS GENERALES ADMINISTRATIV	-14586,38	7,49%
612401	UTILES DE OFICINA	-1565,56	10,73%
612402	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	-1254,93	8,60%
612404	MOVILIZACION	-178,20	1,22%
612406	HONORARIOS PROFESIONALES	-3500,06	24,00%
612408	CAFETERIA Y ATENCION GENERALES	-3380,79	23,18%
612410	PERMISOS MUNICIPALES	-1285,88	8,82%
612434	GASTOS VARIOS ADMINISTRACION	-718,36	4,92%
612435	ESTUDIOS Y PERMISOS ARCH	-1955,00	13,40%
612443	GASTOS DE GESTION	-640,71	4,39%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

26/54

612444	SUMINISTROS VARIOS	-106,89	0,73%
6125	IMPUESTOS	-5358,72	2,75%
612501	IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES	-55,50	1,04%
612504	OTROS IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	-4945,78	92,29%
612506	CONTRIBUCIONES SOCIETARIAS SUPERCIAS	-357,44	6,67%
6126	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-11145,00	5,72%
612601	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-11145,00	100,00%
6128	SERVICIOS BANCARIOS	-658,61	0,34%
6128001	SERVICIOS BANCARIOS	-658,61	100,00%
613	GASTOS FINANCIEROS	-1622,22	0,56%
6131	GASTOS BANCARIOS GASOLINERA	-1622,22	100,00%
613102	COMISIONES BANCARIAS	-1622,22	100,00%
62	GASTOS NO OPERACIONALES	-7766,24	2,62%
621	COMPRAS BIENES Y SERV.NO OPERA	-7766,24	100,00%
6213	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	-7766,24	100,00%
621303	INTERESES Y MULTAS POR MORA IESE	-30,11	0,39%
621305	NO DEDUCIBLE	-6463,66	83,23%
621309	POR FALTANTE	-1272,47	16,38%
	RESULTADO EJERCICIO:	49914,18	

El Estado de Resultados de Tarquigas, mantiene sus Ingresos con un porcentaje de 50.41%, los Costos un 44.69% y los Gastos 4.89%, al igual que en el año anterior se puede decir que es por el costo y precio predeterminado que mantiene la actividad de venta de combustible, y los proveedores mantienen un mismo margen de costo, por lo tanto el precio es regular a nivel de todas las estaciones de expendio de combustible del país.

Dentro de la cuenta de Ingresos se encuentran las subcuentas Ventas Brutas tarifa 12 por ciento, Notas de Crédito en Ventas y Otros Ingresos, con el 98.95%, 0.87% y 0.17% respectivamente.

En la cuenta de Costos de Venta se encuentra las subcuentas Costo de Venta de combustible con el 99.88% y Costos de Venta de lubricantes con el 0.12%, siendo los costos de combustibles los mayormente representativos ya que el negocio principal es el expendio de combustible y como se dijo anteriormente están predefinidos a nivel del país.

Dentro de la subcuenta Costo de Venta de combustible se encuentra costo de Ecopaís que presenta un 48.95%, Diésel con 42.99% y Súper con un 8.35%, demostrando que los dos primeros se



comercializan más, y claramente son los que presentan más costos, porque se adquiere más inventario.

En la cuenta Gastos Operativos se divide en Gastos de Ventas que representa un 31.88% y Gastos de Administración con un 67.56% y Gastos Financieros con 0.56%. Dentro de los Gastos de Venta las subcuentas más significativa son los Sueldos y Salarios que posee un 57.41%, seguido de Reparaciones y Mantenimiento con 30.80%, estos gastos de mantenimiento se generan por condiciones de la planta que requieren de un material o servicio para que la actividad siga su normal funcionamiento.

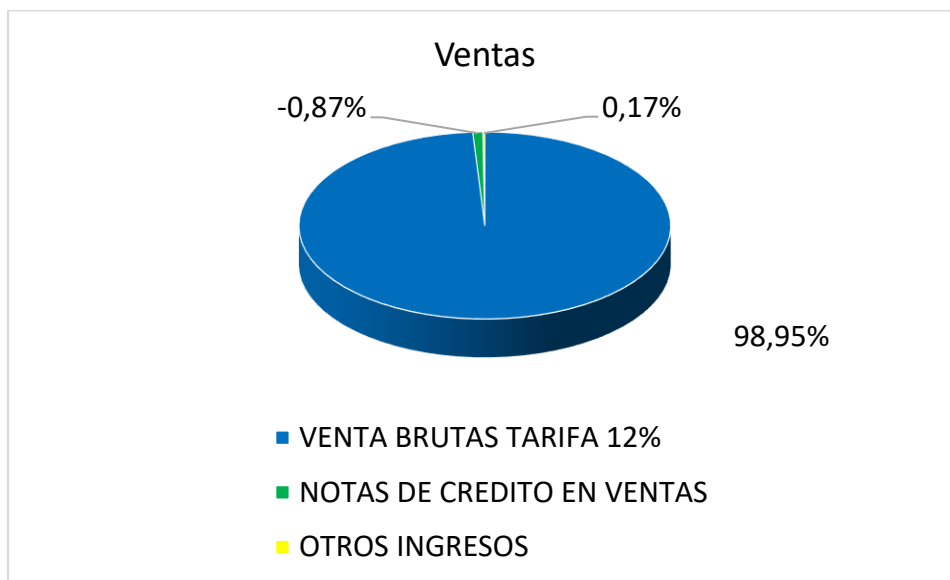
Dentro de los Gastos Administrativos las subcuentas Sueldos y Salarios 88% que es la subcuenta con mayor porcentaje y es la cuenta donde se cancela al personal administrativo de la compañía.

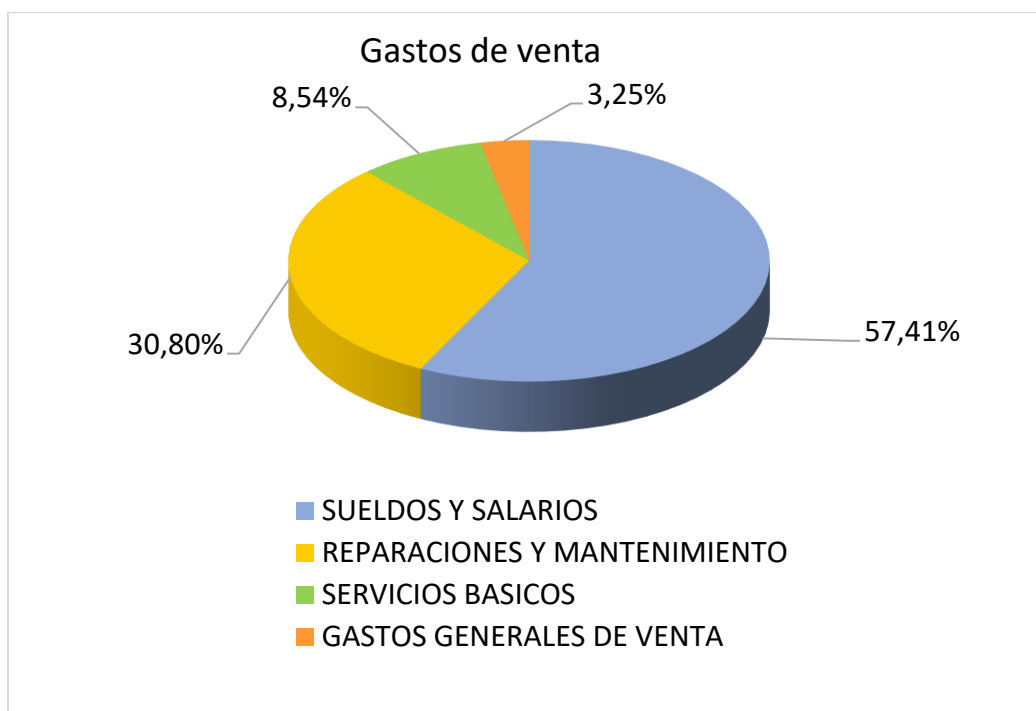
ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	08/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	15/02/2019

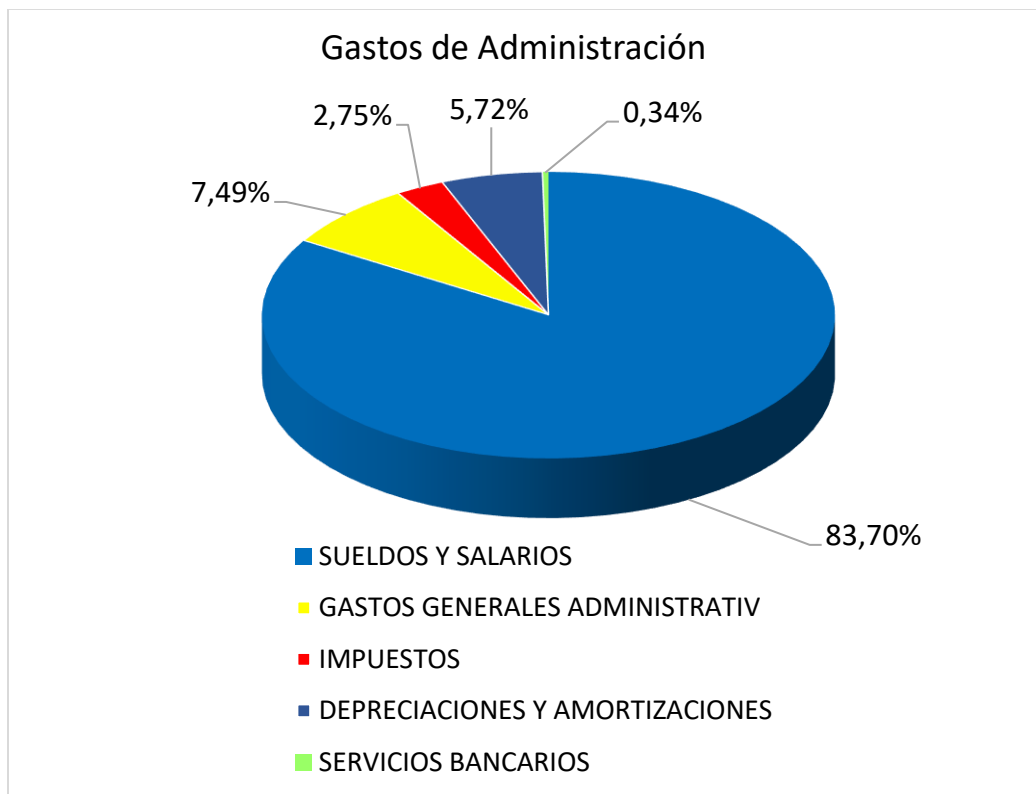
ANEXO 21. GRAFICOS DEL ESTADO DE RESULTADOS 2018

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Gráficos del Estado de Estado de Resultados 2018









ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	08/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	15/02/2019



ANEXO 22. ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017- 2018

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.	
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.	
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera	
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018	
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Estado de Situación Financiera Análisis horizontal 2016-2017-2018	

PERIODO 2016			PERIODO 2017			VARIACIONES	
						V.A	V.R
1	ACTIVOS	473544,49	1	ACTIVOS	474869,67	1.325,18	0,28%
11	CORRIENTES	163421,31	11	CORRIENTES	198360,46	34.939,15	21,38%
111	DISPONIBLE	75836,7	111	DISPONIBLE	83457,03	7.620,33	10,05%
1111	CAJA	22564,36	1111	CAJA	27278,37	4.714,01	20,89%
111101	CAJA GENERAL COMBUSTIBLE	21770,36	111101	CAJA GENERAL COMBUSTIBLE	25400,37	3.630,01	16,67%
111104	CAJA CHICA	500	111104	CAJA CHICA	500	-	-
111107	CAJA ACEITES	294	111107	CAJA ACEITES	1378	1.084,00	368,71%
1112	BANCOS	53272,34	1112	BANCOS	56178,66	2.906,32	5,46%
111200001	BANCO BOLIVARIANO	44394,08	111200001	BANCO BOLIVARIANO	2777,27	-41.616,81	-93,74%
111200002	BANCO DEL AUSTRO	3203,13	-	-	-	3203,13	100,00%
111200003	COOPERATIVA JEP	5675,13	111200003	COOPERATIVA JEP	2088,25	-1.114,88	-34,81%
112	EXIGIBLE	62108,97	111200004	BANCO DE GUAYAQUIL	51313,14	45.638,01	804,18%
1121	CUENTAS POR COBRAR COMBUSTIBLE	35148,06	112	EXIGIBLE	96089,96	33.980,99	54,71%
1122	CTAS X COBRAR TARJETAS CREDITO	2094,93	1121	CUENTAS POR COBRAR COMBUSTIBLE	40940,16	5.792,10	16,48%
112200001	C X C TARJETAS DE CREDITO	2094,93	1122	CTAS X COBRAR TARJETAS CREDITO	3183,58	1.088,65	51,97%
-	-	-	112200001	C X C TARJETAS DE CREDITO	3183,58	1.088,65	51,97%
-	-	-	1124	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	300	300,00	100,00%
-	-	-	112400002	CXC CECILIA GUAMAN	300	300,00	100,00%
-	-	-	1125	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15473,25	15.473,25	100,00%
-	-	-	112500004	POLIZA COOPERATIVA JEP	15473,25	15.473,25	100,00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

33/54

1126	ADMINISTRACION TRIBUTARIA	24865,98	1126	ADMINISTRACION TRIBUTARIA	36602,37	11.736,39	47,20%
-	-	-	1126003	IMPUESTO TRES POR MIL	7577,48	7.577,48	100,00%
-	-	-	1126009	ANTICIPO IMPUESTO RENTA	1042,6	1.042,60	100,00%
1126010	CREDITO TRIBUTARIO IVA	20572,97	1126010	CREDITO TRIBUTARIO IVA	22991,08	2.418,11	11,75%
-	-	-	112601100001	CREDITO TRIB RETENCION RENTA 8%	347,24	347,24	100,00%
112601100006	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	4293,01	112601100006	CREDITO TRIB RETENCION RENTA 2%	4313,62	20,61	0,48%
-	-	-	112601100014	CREDITO TRIB RETENCION RENTA 1%	330,35	330,35	100,00%
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	1127	CUENTAS INCOBRABLES	-409,4	-409,40	100,00%
-	-	-	11270001	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-409,4	-409,40	100,00%
113	REALIZABLE	25475,64	113	REALIZABLE	18813,47	-6.662,17	-26,15%
11301	INVENTARIO COMBUSTIBLES	24367,18	11301	INVENTARIO COMBUSTIBLES	18577,68	-5.789,50	-23,76%
1130100001	EXTRA	11098,87	1130100001	ECOPAIS	9054,65	-2.044,22	-18,42%
1130100002	SUPER	3422,38	1130100002	SUPER	2844,02	-578,36	-16,90%
1130100003	DIESEL	9845,93	1130100003	DIESEL	6679,01	-3.166,92	-32,16%
11302	INVENTARIOS LUBRICANTES	943,46	11302	INVENTARIOS LUBRICANTES	174,19	-769,27	-81,54%
1130200001	PDV ULTRA DIESEL 15W40	12,68	1130200001	PDV ULTRA DIESEL 15W40	60,03	47,35	373,42%
1130200002	PDV SUPRA PREMIUM 20W50	201,15	-	-	-	201,15	100,00%
1130200003	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	250,34	1130200003	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	59,37	-190,97	-76,28%
1130200005	PDV 4 TIEMPOS MOTO	479,29	1130200005	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	54,79	-424,50	-88,57%
11306	ANTICIPOS A PROVEEDORES	165	11306	ANTICIPOS A PROVEEDORES	50	-115,00	-69,70%
11306005	ANTICIPO ING. EDUARDO AMBULUDI	165	11306008	VINTIMILLA DIAZ CARLOS EDUARDO	50	-115,00	-69,70%
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	11307	ANTICIPO SUELDO	11,6	11,60	100,00%
-	-	-	1130700038	CONSUMOS COMBUSTUBLE	11,6	11,60	100,00%
12	ACTIVO FIJO	310123,18	12	ACTIVO FIJO	276509,21	-33.613,97	-10,84%
121	ACTIVO NO DEPRECIABLE	92705,92	121	ACTIVO NO DEPRECIABLE	92705,92	-	-
1211	TERRENOS	92705,92	1211	TERRENOS	92705,92	-	-
121100001	TERRENO DE LA ESTACION DE SERVICIO	92705,92	121100001	TERRENO DE LA ESTACION DE SERVICIO	92705,92	-	-
122	ACTIVOS DEPRECIABLES	217417,26	122	ACTIVOS DEPRECIABLES	183803,29	-33.613,97	-15,46%
1221	EDIFICIOS	155659,38	1221	EDIFICIOS	147876,42	-7.782,96	-5,00%
1221001	EDIFICIO GASOLINERA	211755,05	1221001	EDIFICIO GASOLINERA	211755,05	-	-
1221002	DEP. ACUM EDIF. GASOLINERA	-56095,67	1221002	DEP. ACUM EDIF. GASOLINERA	-63878,63	-7.782,96	13,87%
1222	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	41530,55	1222	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	17959,14	-23.571,41	-56,76%
1222001	MAQUINARIA	78141,32	1222001	SURTIDOR ENCORE 500S	59105,92	-19.035,40	-24,36%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

34/54

1222002	DEP. ACUM. MAQUINARIA	-36610,77	1222002	SURTIDOR ENCORE 500S	-41146,78	-4.536,01	12,39%
1223	MUEBLES Y ENSERES	2188,12	1223	MUEBLES Y ENSERES	1969,36	-218,76	-10,00%
1223001	MUEBLES Y ENSERES	4117,33	1223001	MUEBLES Y ENSERES	4117,33	-	-
1223006	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-1929,21	1223006	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2147,97	-218,76	11,34%
1224	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	1028,63	1224	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	689,15	-339,48	-33,00%
1224001	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOTWARE	4740,16	1224001	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOTWARE	4740,16	-	-
1224002	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTW	-3711,53	1224002	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTW	-4051,01	-339,48	9,15%
1225	OTROS ACTIVOS	17010,58	1225	OTROS ACTIVOS	15309,22	-1.701,36	-10,00%
1225015	INSTALACION Y MONTAJE EN PLANTA	46208,35	1225015	INSTALACION Y MONTAJE EN PLANTA	46208,35	-	-
1225018	DEP. ACUM. OTROS ACTIVOS	-29197,77	1225018	DEP. ACUM. OTROS ACTIVOS	-30899,13	-1.701,36	5,83%
2	PASIVOS	-319663,6	2	PASIVOS	-283564,8	36.098,78	-11,29%
21	PASIVO CORRIENTE	-319663,6	21	PASIVO CORRIENTE	-283564,8	36.098,78	-11,29%
211	CUENTAS POR PAGAR	-68825,55	211	CUENTAS POR PAGAR	-80205,89	-11.380,34	16,54%
-	-	-	2111	PROVEEDORES COMBUSTIBLES	-71808,79	-71.808,79	100,00%
-	-	-	211100001	PDV ECUADOR S.A	-71808,79	-71.808,79	100,00%
2113	PROVEEDORES VARIOS	-315	2113	PROVEEDORES VARIOS	-8397,1	-8.082,10	2565,75%
2114	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	-68510,55	-	-	-	-68510,55	100,00%
211400001	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	-68510,55	-	-	-	-68510,55	100,00%
212	SUELDOS Y PROVISION POR PAGAR	-14368,76	212	SUELDOS Y PROVISION POR PAGAR	13455,04	27.823,80	-6,36%
2121	SUELDOS POR PAGAR A EMPLEADOS	-11661,61	2121	SUELDOS POR PAGAR A EMPLEADOS	10743,95	22.405,56	-7,87%
212101	PROVISION DECIMO TERCER SUELDO x pagar	-1025,55	212101	PROVISION DECIMO TERCER SUELDO x pagar	-1029,57	-4,02	-99,61%
212102	PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO x pagar	-1791,37	212102	PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO x pagar	-1875	-83,63	-95,33%
-	-	-	-	-	-	-	-
212104	PROVISIONES VACACIONES x pagar	-3652,33	212104	PROVISION VACACIONES x pagar	-7761,38	-4.109,05	12,50%
212105	15% PARTICIPACION TRABAJADORES x pagar	-5192,36	-	-	-	-5.192,36	100,00%
-	-	-	212108	MULTAS	-78	-78,00	100,00%
-	-	-	-	-	-	-	-
2123	OBLIGACIONES CON EL IESE	-2707,15	2123	OBLIGACIONES CON EL IESE	-2711,09	-3,94	-99,85%
212301	CXP IESE	-2707,15	212301	IESE POR PAGAR	-2668,6	38,55	-101,42%
-	-	-	212303	PRESTAMOS IESE POR PAGAR	-42,49	-42,49	100,00%
213	IMPUESTOS POR PAGAR	-161,15	213	IMPUESTOS POR PAGAR	-446,29	-285,14	76,94%
2133	IMPUESTO RENTA POR PAGAR	-161,15	2133	IMPUESTO RENTA POR PAGAR	-446,29	-285,14	76,94%
213302	IMPUESTOS POR PAGAR	-161,15	213302	RETENCION IVA POR PAGAR	-277,67	-116,52	-27,69%
-	-	-	213303	RETENCIONES RENTA POR PAGAR	-168,62	-168,62	100,00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

35/54

216	PRESTAMOS DE SOCIOS	-236308,1	216	PRESTAMOS DE SOCIOS	-189457,6	46.850,54	-119,83%
2161	CUENTAS POR PAGAR	-236308,1	2161	CUENTAS POR PAGAR	-189457,6	46.850,54	-119,83%
216100003	SRA. LUCIA JARAMILLO	-118154,06	216100003	SRA. LUCIA JARAMILLO	-94728,8	23.425,26	-119,83%
216100006	SR. JOSE GUAMAN	-118154,07	216100006	SR. JOSE GUAMAN	-94728,79	23.425,28	-119,83%
3	PATRIMONIO	-130930,7	3	PATRIMONIO	-191304,9	-60.374,15	-53,89%
31	CAPITAL Y RESERVAS	-130930,7	31	CAPITAL Y RESERVAS	-191304,9	-60.374,15	-53,89%
311	CAPITAL SOCIAL	-20000	311	CAPITAL SOCIAL	-20000	-	-
31101	CAPSRA. LUCIA JARAMILLO	-10000	31101	CAPSRA. LUCIA JARAMILLO	-10000	-	-
31104	CAPSR. JOSE GUAMAN	-10000	31104	CAPSR. JOSE GUAMAN	-10000	-	-
-	-	-	312	RESERVAS Y APORTES	-116382,5	-116.382,52	100,00%
-	-	-	31205	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	-116382,52	-116.382,52	-
313	RESULTADOS	-110930,7	313	RESULTADOS	-54922,34	56.008,37	-150,49%
313101	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-30460,14	313101	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-37423,96	-6.963,82	-77,14%
313103	RESULTADO EJERC. ANTERIORES	-62972,19	-	-	-	-62.972,19	100,00%
313104	5% RESERVA LEGAL	-839,52	313104	5% RESERVA LEGAL	-839,52	-	-
313105	OTRAS RESERVAS	-16658,86	313105	OTRAS RESERVAS	-16658,86	-	-

PERIODO 2017			PERIODO 2018			VARIACIONES	
						V.A	V.R
1	ACTIVOS	474869,67	1	ACTIVOS	504326,98	29457,31	6,20%
11	CORRIENTES	198360,46	11	CORRIENTES	238962,77	40602,31	20,47%
111	DISPONIBLE	83457,03	111	DISPONIBLE	100361,2	16904,17	20,25%
1111	CAJA	27278,37	1111	CAJA	41939,82	14661,45	53,75%
111101	CAJA GENERAL COMBUSTIBLE	25400,37	111101	CAJA GENERAL COMBUSTIBLE	39995,82	14595,45	57,46%
111104	CAJA CHICA	500	111104	CAJA CHICA	500	-	-
111107	CAJA ACEITES	1378	111107	CAJA ACEITES	1444	66	4,79%
1112	BANCOS	56178,66	1112	BANCOS	58421,38	2242,72	3,99%
111200001	BANCO BOLIVARIANO	2777,27	111200001	BANCO BOLIVARIANO	7191,41	4414,14	158,94%
-	-	-	-	-	-	-	-
111200003	COOPERATIVA JEP	2088,25	111200003	COOPERATIVA JEP	7337,43	5249,18	251,37%
111200004	BANCO DE GUAYAQUIL	51313,14	111200004	BANCO DE GUAYAQUIL	43892,54	-7420,6	-14,46%
112	EXIGIBLE	96089,96	112	EXIGIBLE	113140,32	17050,36	17,74%
1121	CUENTAS POR COBRAR COMBUSTIBLE	40940,16	1121	CUENTAS POR COBRAR COMBUSTIBLE	59426,06	18485,9	45,15%
1122	CTAS X COBRAR TARJETAS CREDITO	3183,58	1122	CTAS X COBRAR TARJETAS CREDITO	5.232,23	2048,65	64,35%
112200001	C X C TARJETAS DE CREDITO	3183,58	112200001	C X C TARJETAS DE CREDITO	5232,23	2048,65	64,35%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

36/54

1124	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	300	-	-	-	300	100,00%
112400002	CXC CECILIA GUAMAN	300	-	-	-	300	100,00%
1125	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15473,25	1125	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16.465,03	991,78	6,41%
112500004	POLIZA COOPERATIVA JEP	15473,25	112500004	POLIZA COOPERATIVA JEP	16465,03	991,78	6,41%
1126	ADMINISTRACION TRIBUTARIA	36602,37	1126	ADMINISTRACION TRIBUTARIA	32.017,00	-4.585,37	-12,53%
1126003	IMPUESTO TRES POR MIL	7577,48	-	-	-	7577,48	100,00%
1126009	ANTICIPO IMPUESTO RENTA	1042,6	-	-	-	1042,6	100,00%
1126010	CREDITO TRIBUTARIO IVA	22991,08	1126010	CREDITO TRIBUTARIO IVA	27131,22	4140,14	18,01%
112601100001	CREDITO TRIB RETENCION RENTA 8%	347,24	-	-	-	347,24	100,00%
112601100006	CREDITO TRIB RETENCION RENTA 2%	4313,62	-	-	-	4313,62	100,00%
112601100014	CREDITO TRIB RETENCION RENTA 1%	330,35	-	-	-	330,35	100,00%
-	-	-	112601100016	CREDITO TRIB RENTA AÑO ANTERIOR	4885,78	4885,78	100,00%
1127	CUENTAS INCOBRABLES	-409,4	-	-	-	-409,4	100,00%
11270001	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-409,4	-	-	-	-409,4	100,00%
113	REALIZABLE	18813,47	113	REALIZABLE	25.461,25	6.647,78	35,34%
11301	INVENTARIO COMBUSTIBLES	18577,68	11301	INVENTARIO COMBUSTIBLES	24.483,12	5.905,44	31,79%
1130100001	ECOPAIS	9054,65	1130100001	ECOPAIS	10413,66	1359,01	15,01%
1130100002	SUPER	2844,02	1130100002	SUPER	7203,95	4359,93	153,30%
1130100003	DIESEL	6679,01	1130100003	DIESEL	6865,51	186,5	2,79%
11302	INVENTARIOS LUBRICANTES	174,19	11302	INVENTARIOS LUBRICANTES	643,13	468,94	269,21%
1130200001	PDV ULTRA DIESEL 15W40	60,03	1130200001	PDV ULTRA DIESEL 15W40	76,32	16,29	27,14%
-	-	-	1130200002	PDV SUPRA PREMIUM 20W50	215,41	215,41	100,00%
1130200003	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	59,37	1130200003	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	206,81	147,44	248,34%
1130200005	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	54,79	1130200005	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	144,59	89,8	163,90%
11306	ANTICIPOS A PROVEEDORES	50	11306	ANTICIPOS A PROVEEDORES	335,00	285	570,00%
11306008	VINTIMILLA DIAZ CARLOS EDUARDO	50	11306009	BONETE MATUTE GILBERTO NEPTALI	300	250	500,00%
-	-	-	11306019	TINIZHANAY BANEGAS EDGAR SANTIAGO	35	35	100,00%
11307	ANTICIPO SUELDO	11,6	-	-	-	11,6	100,00%
1130700038	CONSUMOS COMBUSTIBLE	11,6	-	-	-	11,6	100,00%
12	ACTIVO FIJO	276509,21	12	ACTIVO FIJO	265.364,21	-11145	-4,03%
121	ACTIVO NO DEPRECIABLE	92705,92	121	ACTIVO NO DEPRECIABLE	92.705,92	-	0,00%
1211	TERRENOS	92705,92	1211	TERRENOS	92.705,92	-	0,00%
121100001	TERRENO DE LA ESTACION DE SERVICIO	92705,92	121100001	TERRENO DE LA ESTACION DE SERVICIO	92705,92	-	-
122	ACTIVOS DEPRECIABLES	183803,29	122	ACTIVOS DEPRECIABLES	172.658,29	-11.145,00	-6,06%
1221	EDIFICIOS	147876,42	1221	EDIFICIOS	140.482,62	-7393,8	-5,00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

37/54

1221001	EDIFICIO GASOLINERA	211755,05	1221001	EDIFICIO GASOLINERA	211755,05	-	-
1221002	DEP. ACUM EDIF. GASOLINERA	-63878,63	1221002	DEP. ACUM EDIF. GASOLINERA	-71272,43	-7393,8	11,57%
1222	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	17959,14	1222	MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	16.163,22	-1795,92	-10,00%
1222001	SURTIDOR ENCORE 500S	59105,92	1222001	SURTIDOR ENCORE 500S	59105,92	-	-
1222002	SURTIDOR ENCORE 500S	-41146,78	1222002	SURTIDOR ENCORE 500S	-42942,7	-1795,92	4,36%
1223	MUEBLES Y ENSERES	1969,36	1223	MUEBLES Y ENSERES	1.772,44	-196,92	-10,00%
1223001	MUEBLES Y ENSERES	4117,33	1223001	MUEBLES Y ENSERES	4117,33	-	-
1223006	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2147,97	1223006	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-2344,89	-196,92	9,17%
1224	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	689,15	1224	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE	461,75	-227,4	-33,00%
1224001	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOTWARE	4740,16	1224001	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOTWARE	4740,16	-	-
1224002	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTW	-4051,01	1224002	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTW	-4278,41	-227,4	5,61%
1225	OTROS ACTIVOS	15309,22	1225	OTROS ACTIVOS	13.778,26	-1.530,96	-10,00%
1225015	INSTALACION Y MONTAJE EN PLANTA	46208,35	1225015	INSTALACION Y MONTAJE EN PLANTA	46208,35	-	-
1225018	DEP. ACUM. OTROS ACTIVOS	-30899,13	1225018	DEP. ACUM. OTROS ACTIVOS	-32430,09	-1530,96	4,95%
2	PASIVOS	-283564,8	2	PASIVOS	-294.522,70	-10957,89	3,86%
21	PASIVO CORRIENTE	-283564,8	21	PASIVO CORRIENTE	-294.522,70	-10957,89	3,86%
211	CUENTAS POR PAGAR	-80205,89	211	CUENTAS POR PAGAR	-106.678,96	-26473,07	33,01%
2111	PROVEEDORES COMBUSTIBLES	-71808,79	2111	PROVEEDORES COMBUSTIBLES	-93.138,32	-21329,53	29,70%
211100001	PDV ECUADOR S.A	-71808,79	211100001	PDV ECUADOR S.A	-93138,32	-21329,53	29,70%
2113	PROVEEDORES VARIOS	-8397,1	2113	PROVEEDORES VARIOS	-7.040,64	1356,46	-16,15%
-	-	-	2114	PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	-6500	-6500	100,00%
-	-	-	211400001	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	-6500	-6500	100,00%
212	SUELDOS Y PROVISION POR PAGAR	13455,04	212	SUELDOS Y PROVISION POR PAGAR	-36.902,61	-23447,57	174,27%
2121	SUELDOS POR PAGAR A EMPLEADOS	10743,95	2121	SUELDOS POR PAGAR A EMPLEADOS	-34240,24	-23496,29	218,69%
212101	PROVISION DECIMO TERCER SUELDO x pagar	-1029,57	212101	PROVISION DECIMO TERCER SUELDO x pagar	-998,02	31,55	-3,06%
212102	PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO x pagar	-1875	212102	PROVISION DECIMO CUARTO SUELDO x pagar	-1742,57	132,43	-7,06%
-	-	-	212103	SUELDOS POR PAGAR EMPLEADOS	-12068,7	-12068,7	100,00%
212104	PROVISION VACACIONES x pagar	-7761,38	212104	PROVISION VACACIONES x pagar	-11862,29	-4100,91	52,84%
-	-	-	212105	15% PARTICIPACION TRABAJADORES x pagar	-7.487,13	-7.487,13	100,00%
212108	MULTAS	-78	212108	MULTAS	-48	30	-38,46%
-	-	-	212109	CONSUMO MINIMARKET POR PAGAR	-33,53	-33,53	100,00%
2123	OBLIGACIONES CON EL IESS	-2711,09	2123	OBLIGACIONES CON EL IESS	-2662,37	48,72	-1,80%
212301	IESS POR PAGAR	-2668,6	212301	IESS POR PAGAR	-2586,93	81,67	-3,06%
212303	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	-42,49	212303	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	-75,44	-32,95	77,55%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

38/54

213	IMPUESTOS POR PAGAR	-446,29	213	IMPUESTOS POR PAGAR	-230,48	215,81	-48,36%
2133	IMPUESTO RENTA POR PAGAR	-446,29	2133	IMPUESTO RENTA POR PAGAR	-230,48	215,81	-48,36%
213302	RETENCION IVA POR PAGAR	-277,67	213302	RETENCION IVA POR PAGAR	-40,37	237,3	-85,46%
213303	RETENCIONES RENTA POR PAGAR	-168,62	213303	RETENCIONES RENTA POR PAGAR	-190,11	-21,49	12,74%
216	PRESTAMOS DE SOCIOS	-189457,6	216	PRESTAMOS DE SOCIOS	-150710,65	38746,94	-20,45%
2161	CUENTAS POR PAGAR	-189457,6	2161	CUENTAS POR PAGAR	-150710,65	38746,94	-20,45%
216100003	SRA. LUCIA JARAMILLO	-94728,8	216100003	SRA. LUCIA JARAMILLO	-75355,32	19373,48	-20,45%
216100006	SR. JOSE GUAMAN	-94728,79	216100006	SR. JOSE GUAMAN	-75355,33	19373,46	-20,45%
3	PATRIMONIO	-191304,9	3	PATRIMONIO	-259.068,41	-67763,55	35,42%
31	CAPITAL Y RESERVAS	-191304,9	31	CAPITAL Y RESERVAS	-259068,41	-67763,55	35,42%
311	CAPITAL SOCIAL	-20000	311	CAPITAL SOCIAL	-20000	-	-
31101	CAPSRA. LUCIA JARAMILLO	-10000	31101	CAPSRA. LUCIA JARAMILLO	-10000	-	-
31104	CAPSR. JOSE GUAMAN	-10000	31104	CAPSR. JOSE GUAMAN	-10000	-	-
312	RESERVAS Y APORTES	-116382,5	312	RESERVAS Y APORTES	-116382,52	-	-
31205	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	-116382,52	31205	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	-116382,52	-	-
313	RESULTADOS	-54922,34	313	RESULTADOS	-73.421,76	-18.499,42	33,68%
313101	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-37423,96	313101	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-29878,73	7.545,23	-20,16%
-	-	-	313103	RESULTADOS EJERC. ANTERIORES	-26044,65	-26.044,65	100,00%
313104	5% RESERVA LEGAL	-839,52	313104	5% RESERVA LEGAL	-839,52	-	-
313105	OTRAS RESERVAS	-16658,86	313105	OTRAS RESERVAS	-16658,86	-	-

En el Estado de Situación Financiera en el análisis horizontal efectuado hemos comparado desde el año 2016 para saber los cambios que se han producido en el año 2017 y de la misma manera hemos trabajado con los cambios del 2018, comparando con el año 2017. Durante el año 2017 indica que el Activo ha incrementado en 0,28%, y comparado con el años 2018 ha incrementado en un 6,20%, se pude decir que ha crecido la compañía; Dentro del Activo Disponible se puede observar que Caja presenta un incremento de 20,89% más que en el 2016, y para el año 2018 presenta un incremento del 53,75% comparado con el año 2017, el incremento recae en la subcuenta Caja de combustible, es decir se debe a la mayor cantidad de ventas; el cambio en el año 2018 se puede decir que no se



depositó totalmente las ventas. En cuanto a Bancos el incremento en el 2017 fue de 5,46% mientras que en el año 2018 disminuye en 3,99%, debido a la razón expuesta en caja, el depósito no ingresa al Banco.

En el Activo Exigible la subcuenta Cuentas por Cobrar combustible tiene una variación relativa de 16,48%, positiva se debe al incremento de cobros a crédito, de igual forma para el año 2018 se incrementó en un 45,15%, se debe a que captaron más clientes a crédito. Dentro del Activo Realizable en el año 2017 el cambio que ha sufrido es de un -26,15%, y en el año 2018 es positivo de 35,34%, durante el año 2017 los combustibles disminuyen debiendo al incremento del precio, pero durante el año 2018, los inventarios vuelven a incrementar nuevamente, es decir ya se regularizó los combustibles.

En el pasivo durante el periodo 2017, la subcuenta Cuentas por pagar incrementa en un 16,54% y para el año 2018 incrementa en un 33,01%, se puede decir que el pago pendiente al proveedor de combustible no ha sido muy efectivo. En la subcuenta Sueldos y provisiones por pagar ha sufrido una disminución de 6,36% comparado con el año 2016, mientras que para el año 2018 tiene un incremento de 174,27%, el cambio se debe en que los años 2016 y 2017 no existe la cuenta provisiones de sueldos por pagar a empleados y en el año 2018 crean esta cuenta.


En la cuenta de Préstamos para socios durante el período 2017 tiene una disminución de 119,83%, comparado con el año 2016, y de menos 20,45% comparado con el 2018, se puede decir que la compañía ha sido más solvente y ha invertido con dinero de su actividad o incrementan dinero a través de cuenta patrimonial.

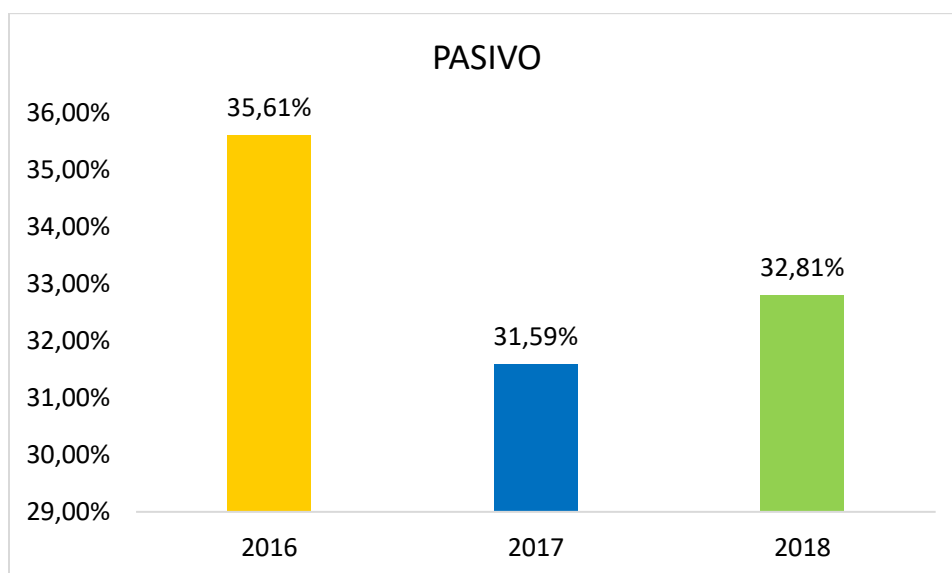
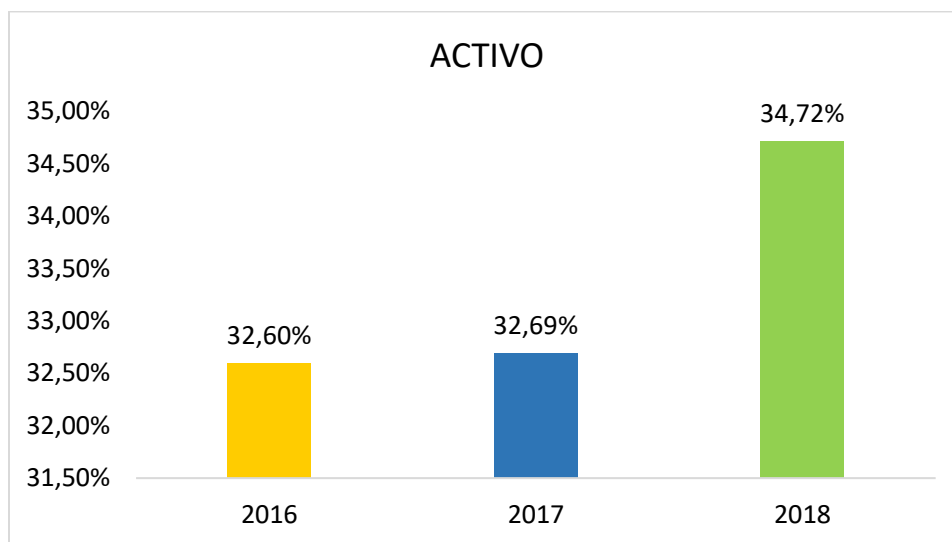


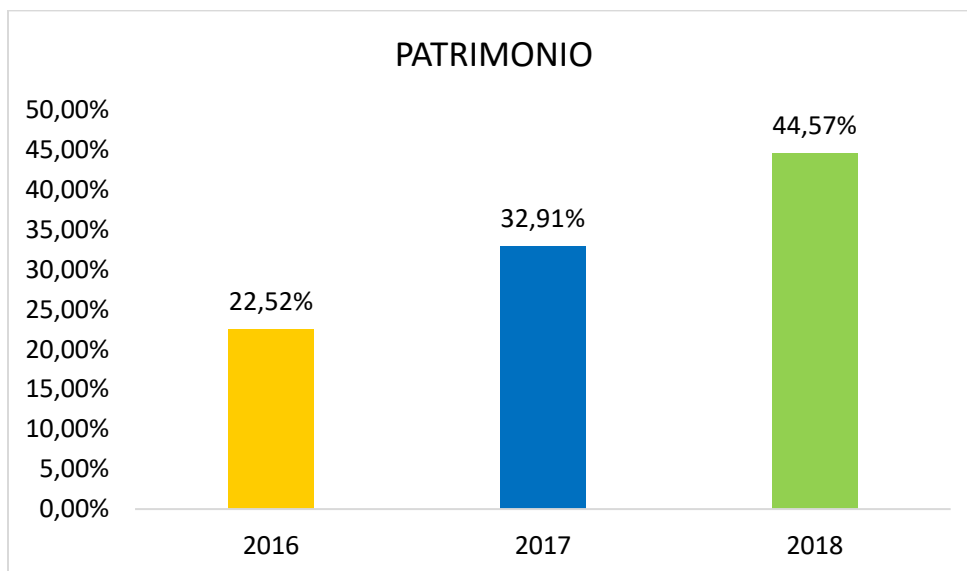
En la cuenta de Patrimonio los cambios son de forma positiva, para el año 2017 se incrementa en un 53,89% y durante el 2018 se incrementa en un 35,42%, este incremento resulta de la cuenta nueva Aporte para futuras capitalizaciones, que en el año 2016 no existía. Finalmente la subcuenta de Resultados tiene una disminución entre el 2016- 2017 de 150,49% y entre el año 2017-2018 incrementa en 33,68%, una razón en el año 2017 es el que inventario disminuyo.

ELABORADO POR:	Claudio Guamán T.
FECHA:	09/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	15/02/2019

**ANEXO 23. GRAFICOS ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE SITUACIÓN
FINANCIERA 2016-2017- 2018**

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Estado de Situación Financiera Análisis Horizontal 2017-2018





ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	09/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	15/02/2019



ANEXO 24. ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE RESULTADOS 2017- 2018

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Estado de Resultados Análisis Horizontal 2016-2017-2018

PERIODO 2016			PERIODO 2017			VARIACIONES 2016-2017	
						V.A	V.R
4	INGRESOS	2831994,01	4	INGRESOS	2898115,63	66121,62	2,33%
41	INGRESOS OPERACIONALES	2831994,01	41	INGRESOS OPERACIONALES	2897546,6	65552,59	2,31%
411	VENTAS NETAS	2831994,01	411	VENTAS NETAS	2897546,6	65552,59	2,31%
4111	VENTA BRUTAS TARIFA 12%	2837081,02	4111	VENTA BRUTAS TARIFA 12%	2920712,42	83631,40	2,95%
411101	VENTAS FACTURA LUBRICANTES 12%	3277,51	411101	VENTAS FACTURA LUBRICANTES 12%	4785,45	1507,94	46,01%
411103	VENTA FACTURA COMBUSTIBLE TARIFA 12%	2833803,51	411102	VENTA FACTURA COMBUSTIBLE TARIFA 12%	2915926,97	82123,46	2,90%
-	-	-	411103	VENTAS DE ACTIVOS FIJOS	-	-	-
4113	NOTAS DE CREDITO EN VENTAS	-12785,43	4113	NOTAS DE CREDITO EN VENTAS	-32762,76	-19977,33	156,25%
411301	NOTA DE CREDITO VENTAS FACTURAS	-12785,43	411301	NOTA DE CREDITO VENTAS FACTURAS	-32674,16	-19888,73	155,56%
-	-	-	411303	NOTA DE CREDITO DEV LUBRICANTES	-88,6	-88,60	100,00%
4115	OTROS INGRESOS	7698,42	4115	OTROS INGRESOS	9596,94	1898,52	24,66%
411503	ARRIENDO	5476,2	411503	ARRIENDO	5433,19	-43,01	-0,79%
411504	FACTURAS X REEMBOLSO DE GASTOS	1622,22	411504	FACTURAS X REEMBOLSO DE GASTOS	3665	2042,78	125,92%
411506	FACT REMBOLSOS GASTOS IVA	600	411506	FACT REMBOLSOS GASTOS IVA	498,75	-101,25	-16,88%
-	-	-	42	INGRESOS NO OPERACIONALES	569,03	569,03	100,00%
-	-	-	421	INTERESES GANADOS	569,03	569,03	100,00%
-	-	-	42100001	INTERES AHORROS COOP JEP	67,24	67,24	100,00%
-	-	-	42100002	INTERESES AHORRO PROGRAMADO BCO AUSTRO	18,88	18,88	100,00%
-	-	-	42100003	INTERESES POLIZA JEP	482,91	482,91	100,00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

44/54

-	-	-	-	-	-	-	-
5	COSTOS	- 2476918,05	5	COSTOS	-2531359,5	-54441,46	2,20%
51	COSTO DE VENTAS	- 2476918,05	51	COSTO DE VENTAS	-2531359,5	-54441,46	2,20%
511	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	- 2476918,05	511	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	-2531359,5	-54441,46	2,20%
51101	COSTO DE VENTA COMBUSTIBLES	- 2475253,07	51101	COSTO DE VENTA COMBUSTIBLES	-2528238,5	-52985,40	2,14%
5110100001	VENTA DE EXTRA	- 1197251,49	5110100001	ECOPAIS	- 1212305,98	-15054,49	1,26%
5110100002	VENTA DE SUPER	-135379,79	5110100002	SUPER	-167903,75	-32523,96	24,02%
5110100003	VENTA DE DIESEL	- 1142621,79	5110100003	DIESEL	- 1148028,74	-5406,95	0,47%
-	-	-	5110100004	TRANSFLUIDO DIII 12/1QT RECT	-449,78	-449,78	100,00%
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
51104	COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	-1664,98	51104	COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	-3121,04	-1456,06	87,45%
5110400008	PDV ULTRA DIESEL 15W40	-263,68	5110400008	PDV ULTRA DIESEL 15W40	-376,65	-112,97	42,84%
5110400009	PDV SUPRA PREMIUM 20W50	-843,28	5110400009	PDV SUPRA PREMIUM 20W50	-1090,09	-246,81	29,27%
5110400010	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	-558,02	5110400010	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	-691,62	-133,60	23,94%
-	-	-	5110400011	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	-512,9	-512,90	100,00%
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
6	GASTOS	-332125,77	6	GASTOS	-329726,77	2399,00	-0,72%
61	GASTOS OPERATIVOS	-330045,17	61	GASTOS OPERATIVOS	-329726,77	318,40	-0,10%
611	GASTOS DE VENTAS	-135877,38	611	GASTOS DE VENTAS	-136250,23	-372,85	0,27%
6111	SUELDO Y SALARIOS	-74380,2	6111	SUELDO Y SALARIOS	-66132,27	8247,93	-11,09%
611101	REMUNERACION UNIFICADA VENTAS	-27102,33	611101	REMUNERACION UNIFICADA VENTAS	-27527,6	-425,27	1,57%
611102	HORAS EXTRAS VENTAS	-9115,75	611102	HORAS EXTRAS VENTAS	-9336,93	-221,18	2,43%
611105	DECIMO TERCER SUELDO VENTAS	-3017,29	611105	DECIMO TERCER SUELDO VENTAS	-3210,57	-193,28	6,41%
611106	DECIMO CUARTO SUELDO VENTAS	-2391,2	611106	DECIMO CUARTO SUELDO VENTAS	-2153,78	237,42	-9,93%
611107	VACACIONES VENTAS	-1508,68	611107	VACACIONES VENTAS	-1297,85	210,83	-13,97%
-	-	-	611109	OTROS GASTOS DE VENTAS	-343,82	-343,82	100,00%
611112	FONDOS DE RESERVA VENTAS	-1437,9	611112	FONDOS DE RESERVA VENTAS	-2163,61	-725,71	50,47%
611113	APORTE PATRONAL VENTAS	-4049,9	611113	APORTE PATRONAL VENTAS	-4507,82	-457,92	11,31%
611114	GRATIFICACIONES Y COMISIONES TRABAJADORES	-15545,38	611114	GRATIFICACIONES Y COMISIONES TRABAJADORES	-14527,79	1017,59	-6,55%
611115	BONIFICACION POR DESAHUCIO	-5019,41	611115	BONIFICACION POR DESAHUCIO	-1062,5	3956,91	-78,83%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

45/54

611116	PARTICIPACION TRABAJADORES 15%	-5192,36	-	-	-	-5192,36	100,00%
6112	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	-11045,82	6112	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	-18136,78	-7090,96	64,20%
611201	REP. Y MANT. DE SURTIDORES	-3578,19	611201	REP. Y MANT. DE SURTIDORES	-5696,95	-2118,76	59,21%
-	-	-	611202	MANTENIMIENTO BOMBA DE AGUA	-30	-30,00	100,00%
611203	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO	-327,21	611203	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO	-1142,94	-815,73	249,30%
611204	MANTENIMIENTO DE LOCAL	-2711,32	611204	MANTENIMIENTO DE LOCAL	-6641,11	-3929,79	144,94%
611205	MANTENIMIENTO DE RED	-4070	611205	MANTENIMIENTO DE RED	-4272,39	-202,39	4,97%
611206	MANTENIMIENTO DE EXTINTORES	-359,1	611206	MANTENIMIENTO DE EXTINTORES	-339,55	19,55	-5,44%
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	611208	MANTENIMIENTO GENERADOR	-13,84	-13,84	100,00%
-	-	-	-	-	-	-	-
6113	SERVICIOS BASICOS	-7973,38	6113	SERVICIOS BASICOS	-8271,06	-297,68	3,73%
611301	ENERGIA ELECTRICA	-5325,23	611301	LUZ	-6100,96	-775,73	14,57%
611302	AGUA POTABLE	-676,04	611302	AGUA POTABLE	-710,22	-34,18	5,06%
611303	TELEFONO	-1613,82	611303	TELEFONO	-1085,8	528,02	-32,72%
611304	INTERNET	-358,29	611304	INTERNET	-374,08	-15,79	4,41%
6114	GASTOS GENERALES DE VENTA	-42477,98	6114	GASTOS GENERALES DE VENTA	-43300,72	-822,74	1,94%
611401	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE TANQUERO	-32050,88	611401	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE	-33225	-1174,12	3,66%
611403	UNIFORMES	-335,76	611403	UNIFORMES	-331	4,76	-1,42%
611404	POLIZA SEGUROS	-1800	611404	POLIZA SEGUROS	-208,5	1591,50	-88,42%
611405	REFRIGERIO	-217,14	611405	REFRIGERIO	-46,82	170,32	-78,44%
611406	PUBLICIDAD	-379,04	611406	PUBLICIDAD	-1372,66	-993,62	262,14%
611409	GASTOS NAVIDEÑOS	-437,23	611409	GASTOS NAVIDEÑOS	-958,61	-521,38	119,25%
611411	GASTOS DE MEDIO AMBIENTE	-1905	611411	GASTOS DE MEDIO AMBIENTE	-5340,5	-3435,50	180,34%
611413	GASTOS VARIOS	-5352,93	611413	GASTOS VARIOS VENTAS	-1817,63	3535,30	-66,04%
-	-	-	6118	INCOBRABLES Y BAJA DE INVENTAR	-409,4	-409,40	100,00%
-	-	-	611800001	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-409,4	-409,40	100,00%
612	GASTOS DE ADMINISTRACION	-194167,79	612	GASTOS DE ADMINISTRACION	-193476,54	691,25	-0,36%
6121	SUELDO Y SALARIOS	-151664,79	6121	SUELDO Y SALARIOS	-148946,99	2717,80	-1,79%
612101	REMUNERACION UNIFICADA ADMINIS	-103066,47	612101	REMUNERACION UNIFICADA ADMINIS	-111761,3	-8694,83	8,44%
-	-	-	-	-	-	-	-
612103	HORAS SUPL ADMIN	-536	-	-	-	-536,00	100,00%
612104	APORTE PATRONAL ADMIN	-24668,49	612104	APORTE PATRONAL ADMIN	-13611,45	11057,04	-44,82%
612105	DECIMO TERCER SUELDO ADMIN	-9834,5	612105	DECIMO TERCER SUELDO ADMIN	-8793,74	1040,76	-10,58%
612106	DECIMO CUARTO SUELDO ADMIN	-2501	612106	DECIMO CUARTO SUELDO ADMIN	-2055,9	445,10	-17,80%
612107	VACACIONES ADMIN	-4917,28	612107	VACACIONES ADMIN	-4256,04	661,24	-13,45%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

46/54

612108	FONDOS DE RESERVA ADMIN	-6141,05	612108	FONDOS DE RESERVA ADMIN	-8468,56	-2327,51	37,90%
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
6124	GASTOS GENERALES ADMINISTRATIV	-15537,18	6124	GASTOS GENERALES ADMINISTRATIV	-16627,87	-1090,69	7,02%
612401	UTILES DE OFICINA	-4632,66	612401	UTILES DE OFICINA	-2284,67	2347,99	-50,68%
612402	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	-112,98	612402	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	-136,29	-23,31	20,63%
612404	MOVILIZACION	-4092,61	612404	MOVILIZACION	-390,4	3702,21	-90,46%
612406	HONORARIOS PROFESIONALES	-333,34	612406	HONORARIOS PROFESIONALES	-5789,48	-5456,14	1636,81%
612408	CAFETERIA Y ATENCION GENERALES	-2258,75	612408	CAFETERIA Y ATENCION GENERALES	-3430,88	-1172,13	51,89%
612410	PERMISOS MUNICIPALES	-3674,48	612410	PERMISOS MUNICIPALES	-25,6	3648,88	-99,30%
-	-	-	612434	GASTOS VARIOS ADMINISTRACION	-88,25	-88,25	100,00%
-	-	-	612435	ESTUDIOS Y PERMISOS ARCH	-3675	-3675,00	100,00%
612441	GASTOS LEGALES	-432,36	612441	GASTOS LEGALES	-79,8	352,56	-81,54%
-	-	-	612443	GASTOS DE GESTION	-727,5	-727,50	100,00%
-	-	-	-	-	-	-	-
6125	IMPUESTOS	-9986,92	6125	IMPUESTOS	-3867,68	6119,24	-61,27%
-	-	-	612501	IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES	-1176,57	-1176,57	100,00%
612503	IMPUESTO A RENTA CAUSADO	-6473,13	-	-	-	-6473,13	100,00%
612504	OTROS IMPUESTOS Y TASAS	-2034,18	612504	OTROS IMPUESTOS TASAS	-2331,22	-297,04	14,60%
612506	CONTRIBUCIONES SOCIETARIAS SUPERCIAS	-308,98	612506	CONTRIBUCIONES SOCIETARIAS SUPERCIAS	-359,89	-50,91	16,48%
612507	CONTRIBUCION SOLIDARIA SRI TERREMOTO	-1170,63	-	-	-	-1170,63	100,00%
6126	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-15454,56	6126	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-14578,57	875,99	-5,67%
612601	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-15454,56	612601	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-14578,57	875,99	-5,67%
6127	CONTRIBUCIONES Y DONACIONES	-245	-	-	-	-245,00	100,00%
61270001	DONACIONES	-245	-	-	-	-245,00	100,00%
6128	SERVICIOS BANCARIOS	-1102,46	6128	SERVICIOS BANCARIOS	-2623,49	-1521,03	137,97%
6128001	SERVICIOS BANCARIOS	-1102,46	6128001	SERVICIOS BANCARIOS	-2623,49	-1521,03	137,97%
6129	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	-176,88	6129	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	-90,03	86,85	-49,10%
6129001	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	-149,17	6129001	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	-90,03	59,14	-39,65%
6129002	IVA AL GASTO	-27,71	-	-	-	-27,71	100,00%
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
62	GASTOS NO OPERACIONALES	-2080,6	-	-	-	-2080,60	100,00%
621	COMPRAS BIENES Y SERV.NO OPERA	-2080,6	-	-	-	-2080,60	100,00%
6213	CUENTAS DE DIFERENCIAS	-2080,6	6213	CUENTAS DE DIFERENCIAS	-6741,91	-2080,60	224,04%
-	-	-	-	-	-	-	-



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

47/54

621305	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	-2080,6	621305	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	-1915,59	165,01	-7,93%
-	-	-	621308	POR SOBRANTES	106,35	106,35	100,00%
-	-	-	621309	POR FALTANTE	-4775,87	-4775,87	100,00%
-	-	-	621310	PERDIDA POR ROBO	-156,8	-156,80	100,00%
-	-	-	9	CUENTAS DE AJUSTE	-394,61	-394,61	100,00%
-	-	-	99	CUENTAS DE AJUSTE	-394,61	-394,61	100,00%
-	-	-	999	CUENTA DE CONTROL	-394,61	-394,61	100,00%
-	-	-	9999	CUENTA CONTROL	-394,61	-394,61	100,00%
-	-	-	999901	CUENTA CONTROL	-394,61	-394,61	100,00%
	RESULTADO EJERCICIO:	22950,19		RESULTADO EJERCICIO:	37029,35	14079,16	61,35%

PERIODO 2017			PERIODO 2018			VARIACIONES 2017-2018	
						V.A	V.R
4	INGRESOS	2898115,63	4	INGRESOS	3050182,94	152067,31	5,25%
41	INGRESOS OPERACIONALES	2897546,6	41	INGRESOS OPERACIONALES	3048933,79	151387,19	5,22%
411	VENTAS NETAS	2897546,6	411	VENTAS NETAS	3048933,79	151387,19	5,22%
4111	VENTA BRUTAS TARIFA 12%	2920712,42	4111	VENTA BRUTAS TARIFA 12%	3070706,89	149994,47	5,14%
411101	VENTAS FACTURA LUBRICANTES 12%	4785,45	411101	VENTAS FACTURA LUBRICANTES 12%	5448,39	662,94	13,85%
411102	VENTA FACTURA COMBUSTIBLE TARIFA 12%	2915926,97	411103	VENTA FACTURA COMBUSTIBLE TARIFA 12%	3065258,5	149331,53	5,12%
411103	VENTAS DE ACTIVOS FIJOS	-	-	-	-	-	-
4113	NOTAS DE CREDITO EN VENTAS	-32762,76	4113	NOTAS DE CREDITO EN VENTAS	-27153,30	5609,46	-17,12%
411301	NOTA DE CREDITO VENTAS FACTURAS	-32674,16	411301	NOTA DE CREDITO VENTAS FACTURAS	-27153,3	5520,86	-16,90%
411303	NOTA DE CREDITO DEV LUBRICANTES	-88,6	-	-	-	-88,6	100,00%
4115	OTROS INGRESOS	9596,94	4115	OTROS INGRESOS	5380,20	-4216,74	-43,94%
411503	ARRIENDO	5433,19	411503	ARRIENDO	5380,2	-52,99	-0,98%
411504	FACTURAS X REEMBOLSO DE GASTOS	3665	-	-	-	3665	100,00%
411506	FACT REMBOLSOS GASTOS IVA	498,75	-	-	-	498,75	100,00%
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	569,03	42	INGRESOS NO OPERACIONALES	1249,15	1818,18	119,52%
421	INTERESES GANADOS	569,03	421	INTERESES GANADOS	1249,15	680,12	119,52%
42100001	INTERES AHORROS COOP JEP	67,24	42100001	INTERES AHORROS COOP JEP	33,13	100,37	-50,73%
42100002	INTERESES AHORRO PROGRAMADO BCO AUSTRO	18,88	-	-	-	18,88	100,00%
42100003	INTERESES POLIZA JEP	482,91	42100003	INTERESES POLIZA JEP	1012,02	529,11	109,57%
-	-	-	42100004	OTROS INGRESOS	204	204	100,00%
5	COSTOS	-2531359,5	5	COSTOS	-	-172879,86	6,83%
					2704239,37		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

48/54

51	COSTO DE VENTAS	-2531359,5	51	COSTO DE VENTAS	-	-172879,86	6,83%
511	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	-2531359,5	511	COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	2704239,37	-132374,31	5,23%
51101	COSTO DE VENTA COMBUSTIBLES	-2528238,5	51101	COSTO DE VENTA COMBUSTIBLES	2663733,82	-132357,79	5,24%
5110100001	ECOPAIS	-	5110100001	ECOPAIS	2660596,26	-90152,86	7,44%
5110100002	SUPER	1212305,98	5110100002	SUPER	-	1302458,84	-
5110100003	DIESEL	-167903,75	5110100003	DIESEL	-222114,97	-54211,22	32,29%
5110100004	TRANSFLUIDO DIII 12/1QT RECT	-	5110100003	DIESEL	-	4134,12	-0,36%
-	-	1148028,74	-	-	1143894,62	-	-
-	-	-449,78	-	-	-	-449,78	100,00%
-	-	-	5110100005	MOTO 4 T 12/1 QT RECT	-243,41	-243,41	100,00%
-	-	-	5110100006	AJUSTES AL COSTO POR DIFERENCIA	6193,06	6193,06	100,00%
51104	COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	-3121,04	51104	COSTO DE VENTAS LUBRICANTES	-3137,56	-16,52	0,53%
5110400008	PDV ULTRA DIESEL 15W40	-376,65	5110400008	PDV ULTRA DIESEL 15W40	-453,14	-76,49	20,31%
5110400009	PDV SUPRA PREMIUM 20W50	-1090,09	5110400009	PDV SUPRA PREMIUM 20W50	-1518,53	-428,44	39,30%
5110400010	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	-691,62	5110400010	PDV EXTRA MONOGRADO 40SG	-1004,34	-312,72	45,22%
5110400011	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	-512,9	5110400011	PDV DOS TIEMPOS 2T TC	-161,55	351,35	-68,50%
-	-	-	513	COSTO POR TRANSPORTE	-40505,55	-40505,55	100,00%
-	-	-	5130001	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE	-40505,55	-40505,55	100,00%
6	GASTOS	-329726,77	6	GASTOS	-296028,39	33698,38	-10,22%
61	GASTOS OPERATIVOS	-329726,77	61	GASTOS OPERATIVOS	-288263,15	41463,62	-12,58%
611	GASTOS DE VENTAS	-136250,23	611	GASTOS DE VENTAS	-91902,85	44347,38	-32,55%
6111	SUELDOS Y SALARIOS	-66132,27	6111	SUELDOS Y SALARIOS	-52764,78	13367,49	-20,21%
611101	REMUNERACION UNIFICADA VENTAS	-27527,6	611101	REMUNERACION UNIFICADA VENTAS	-26959,96	567,64	-2,06%
611102	HORAS EXTRAS VENTAS	-9336,93	611102	HORAS EXTRAS VENTAS	-9086,17	250,76	-2,69%
611105	DECIMO TERCER SUELDO VENTAS	-3210,57	611105	DECIMO TERCER SUELDO VENTAS	-3004,72	205,85	-6,41%
611106	DECIMO CUARTO SUELDO VENTAS	-2153,78	611106	DECIMO CUARTO SUELDO VENTAS	-2041,72	112,06	-5,20%
611107	VACACIONES VENTAS	-1297,85	611107	VACACIONES VENTAS	-1631,21	-333,36	25,69%
611109	OTROS GASTOS DE VENTAS	-343,82	-	-	-	-343,82	100,00%
611112	FONDOS DE RESERVA VENTAS	-2163,61	611112	FONDOS DE RESERVA VENTAS	-2927,4	-763,79	35,30%
611113	APORTE PATRONAL VENTAS	-4507,82	611113	APORTE PATRONAL VENTAS	-4376,75	131,07	-2,91%
611114	GRATIFICACIONES Y COMISIONES TRABAJADORES	-14527,79	611114	BONO DE ALIMENTACION VENTAS	-2351,18	12176,61	-83,82%
611115	BONIFICACION POR DESAHUCIO	-1062,5	611115	BONIFICACION POR DESAHUCIO	-385,67	676,83	-63,70%
-	-	-	-	-	-	-	-
6112	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	-18136,78	6112	REPARACIONES Y MANTENIMIENTO	-28302,38	-10165,60	56,05%
611201	REP. Y MANT. DE SURTIDORES	-5696,95	611201	REP. Y MANT. DE SURTIDORES	-1611,32	4085,63	-71,72%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

49/54

611202	MANTENIMIENTO BOMBA DE AGUA	-30	611202	MANTENIMIENTO BOMBA DE AGUA	-1086,14	-1056,14	3520,47%
611203	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO	-1142,94	611203	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE COMPUTO	-1051,28	91,66	-8,02%
611204	MANTENIMIENTO DE LOCAL	-6641,11	611204	MANTENIMIENTO DE LOCAL	-15841,23	-9200,12	138,53%
611205	MANTENIMIENTO DE RED	-4272,39	611205	MANTENIMIENTO DE RED	-2260	2012,39	-47,10%
611206	MANTENIMIENTO DE EXTINTORES	-339,55	611206	MANTENIMIENTO DE EXTINTORES	-95,54	244,01	-71,86%
-	-	-	611207	HERRAMIENTAS EN GENERAL	-215,7	-215,7	100,00%
611208	MANTENIMIENTO GENERADOR	-13,84	611208	MANTENIMIENTO GENERADOR	-298,31	-284,47	2055,42%
-	-	-	611209	MANTENIMIENTO TANQUES DE COMBUSTIBLE	-5842,86	-5842,86	100,00%
6113	SERVICIOS BASICOS	-8271,06	6113	SERVICIOS BASICOS	-7844,62	426,44	-5,16%
611301	LUZ	-6100,96	611301	LUZ	-5770,02	330,94	-5,42%
611302	AGUA POTABLE	-710,22	611302	AGUA POTABLE	-606,34	103,88	-14,63%
611303	TELEFONO	-1085,8	611303	TELEFONO	-1082,58	3,22	-0,30%
611304	INTERNET	-374,08	611304	INTERNET	-385,68	-11,6	3,10%
6114	GASTOS GENERALES DE VENTA	-43300,72	6114	GASTOS GENERALES DE VENTA	-2991,07	40309,65	-93,09%
611401	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE	-33225	-	-	-	-33225	100,00%
611403	UNIFORMES	-331	611403	UNIFORMES	-328,82	2,18	-0,66%
611404	POLIZA SEGUROS	-208,5	611404	POLIZA SEGUROS	-208,5	0	0,00%
611405	REFRIGERIO	-46,82	-	-	-	-46,82	100,00%
611406	PUBLICIDAD	-1372,66	611406	PUBLICIDAD	-1676,68	-304,02	22,15%
611409	GASTOS NAVIDEÑOS	-958,61	611409	GASTOS NAVIDEÑOS	-672,07	286,54	-29,89%
611411	GASTOS DE MEDIO AMBIENTE	-5340,5	-	-	-	-5340,5	100,00%
611413	GASTOS VARIOS VENTAS	-1817,63	611413	GASTOS VARIOS VENTAS	-105	1712,63	-94,22%
6118	INCOBRABLES Y BAJA DE INVENTAR	-409,4	-	-	-	-409,4	100,00%
611800001	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-409,4	-	-	-	-409,4	100,00%
612	GASTOS DE ADMINISTRACION	-193476,54	612	GASTOS DE ADMINISTRACION	-194738,08	-1261,54	0,65%
6121	SUELDOS Y SALARIOS	-148946,99	6121	SUELDOS Y SALARIOS	-162989,37	-14042,38	9,43%
612101	REMUNERACION UNIFICADA ADMINIS	-111761,3	612101	REMUNERACION UNIFICADA ADMINIS	-112125,28	-363,98	0,33%
-	-	-	612102	HORAS EXTRAS ADMIN	-22,35	-22,35	100,00%
-	-	-	-	-	-	-	-
612104	APORTE PATRONAL ADMIN	-13611,45	612104	APORTE PATRONAL ADMIN	-13625,88	-14,43	0,11%
612105	DECIMO TERCER SUELDO ADMIN	-8793,74	612105	DECIMO TERCER SUELDO ADMIN	-8941,15	-147,41	1,68%
612106	DECIMO CUARTO SUELDO ADMIN	-2055,9	612106	DECIMO CUARTO SUELDO ADMIN	-2159,77	-103,87	5,05%
612107	VACACIONES ADMIN	-4256,04	612107	VACACIONES ADMIN	-4672,69	-416,65	9,79%
612108	FONDOS DE RESERVA ADMIN	-8468,56	612108	FONDOS DE RESERVA ADMIN	-8392,78	75,78	-0,89%
-	-	-	612109	BONO DE ALIMENTACION ADMINISTRACION	-12918,42	-12918,42	100,00%
-	-	-	612110	DESAHUCIO TRABAJADORES	-131,05	-131,05	100,00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE

50/54

6124	GASTOS GENERALES ADMINISTRATIV	-16627,87	6124	GASTOS GENERALES ADMINISTRATIV	-14586,38	2041,49	-12,28%
612401	UTILES DE OFICINA	-2284,67	612401	UTILES DE OFICINA	-1565,56	719,11	-31,48%
612402	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	-136,29	612402	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	-1254,93	-1118,64	820,78%
612404	MOVILIZACION	-390,4	612404	MOVILIZACION	-178,2	212,2	-54,35%
612406	HONORARIOS PROFESIONALES	-5789,48	612406	HONORARIOS PROFESIONALES	-3500,06	2289,42	-39,54%
612408	CAFETERIA Y ATENCION GENERALES	-3430,88	612408	CAFETERIA Y ATENCION GENERALES	-3380,79	50,09	-1,46%
612410	PERMISOS MUNICIPALES	-25,6	612410	PERMISOS MUNICIPALES	-1285,88	-1260,28	4922,97%
612434	GASTOS VARIOS ADMINISTRACION	-88,25	612434	GASTOS VARIOS ADMINISTRACION	-718,36	-630,11	714,01%
612435	ESTUDIOS Y PERMISOS ARCH	-3675	612435	ESTUDIOS Y PERMISOS ARCH	-1955	1720	-46,80%
612441	GASTOS LEGALES	-79,8	-	-	-	-79,8	100,00%
612443	GASTOS DE GESTION	-727,5	612443	GASTOS DE GESTION	-640,71	86,79	-11,93%
-	-	-	612444	SUMINISTROS VARIOS	-106,89	-106,89	100,00%
6125	IMPUESTOS	-3867,68	6125	IMPUESTOS	-5358,72	-1491,04	38,55%
612501	IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES	-1176,57	612501	IMPUESTOS Y TASAS MUNICIPALES	-55,5	1121,07	-95,28%
-	-	-	-	-	-	-	-
612504	OTROS IMPUESTOS TASAS	-2331,22	612504	OTROS IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	-4945,78	-2614,56	112,15%
612506	CONTRIBUCIONES SOCIETARIAS SUPERCIA	-359,89	612506	CONTRIBUCIONES SOCIETARIAS SUPERCIA	-357,44	2,45	-0,68%
-	-	-	-	-	-	-	-
6126	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-14578,57	6126	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-11145,00	3433,57	-23,55%
612601	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-14578,57	612601	DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	-11145	3433,57	-23,55%
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
6128	SERVICIOS BANCARIOS	-2623,49	6128	SERVICIOS BANCARIOS	-658,61	1964,88	-74,90%
6128001	SERVICIOS BANCARIOS	-2623,49	6128001	SERVICIOS BANCARIOS	-658,61	1964,88	-74,90%
6129	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	-90,03	-	-	-	-90,03	100,00%
6129001	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	-90,03	-	-	-	-90,03	100,00%
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	613	GASTOS FINANCIEROS	-1622,22	-1622,22	100,00%
-	-	-	6131	GASTOS BANCARIOS GASOLINERA	-1622,22	-1622,22	100,00%
-	-	-	613102	COMISIONES BANCARIAS	-1622,22	-1622,22	100,00%
-	-	-	62	GASTOS NO OPERACIONALES	-7766,24	-7766,24	100,00%
-	-	-	621	COMPRAS BIENES Y SERV.NO OPERA	-7766,24	-7766,24	100,00%
6213	CUENTAS DE DIFERENCIAS	-6741,91	6213	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	-7766,24	-1024,33	15,19%
-	-	-	621303	INTERESES Y MULTAS POR MORA IESS	-30,11	-30,11	100,00%
621305	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	-1915,59	621305	NO DEDUCIBLE	-6463,66	-4548,07	237,42%
621308	POR SOBRANTES	106,35	-	-	-	106,35	100,00%
621309	POR FALTANTE	-4775,87	621309	POR FALTANTE	-1272,47	3503,4	-73,36%
621310	PERDIDA POR ROBO	-156,8	-	-	-	156,8	100,00%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-AEE
51/54

9	CUENTAS DE AJUSTE	-394,61	-	-	-		
99	CUENTAS DE AJUSTE	-394,61	-	-	-	-394,61	100,00%
999	CUENTA DE CONTROL	-394,61	-	-	-	-394,61	100,00%
9999	CUENTA CONTROL	-394,61	-	-	-	-394,61	100,00%
999901	CUENTA CONTROL	-394,61				-394,61	100,00%
	RESULTADO EJERCICIO:	37029,35		RESULTADO EJERCICIO:	49914,18	12884,83	34,80%

El Estado de Resultados, después de haber realizado el análisis horizontal, nos muestra que las variaciones en la subcuenta Ventas ha sido de 5.22% se debe a que las ventas han incrementado, tanto en combustible como en lubricantes.


Para el caso de la cuenta de Costos de Venta, se ha incrementado con una variación relativa del 7.15%, dentro de ésta, se encuentra Costo de Ventas de Combustible la cual tiene un incremento en la variación de 5.55%, siendo el combustible Súper el que más se incrementó.

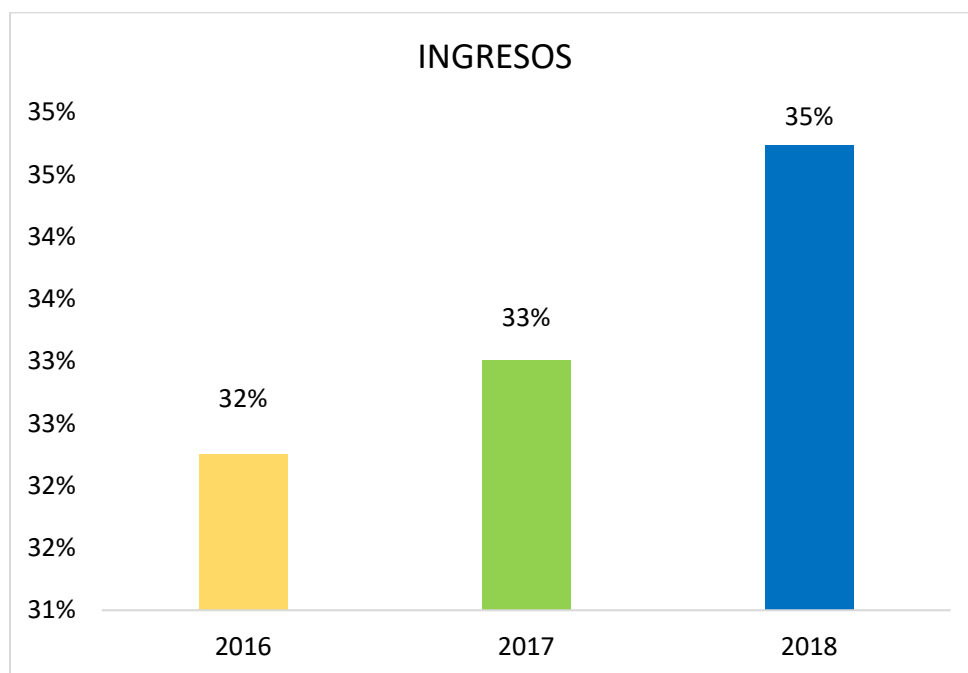
Para el grupo de cuentas de Gastos, la subcuenta de Sueldos y Salarios tiene una disminución de -20.21%, otra de las subcuentas más relevantes es la de Reparaciones y Mantenimiento con un incremento en la variación de 56.05%, también la subcuenta Gastos Generales de Venta muestra que ha disminuido, pues su variación es del -93.09%.

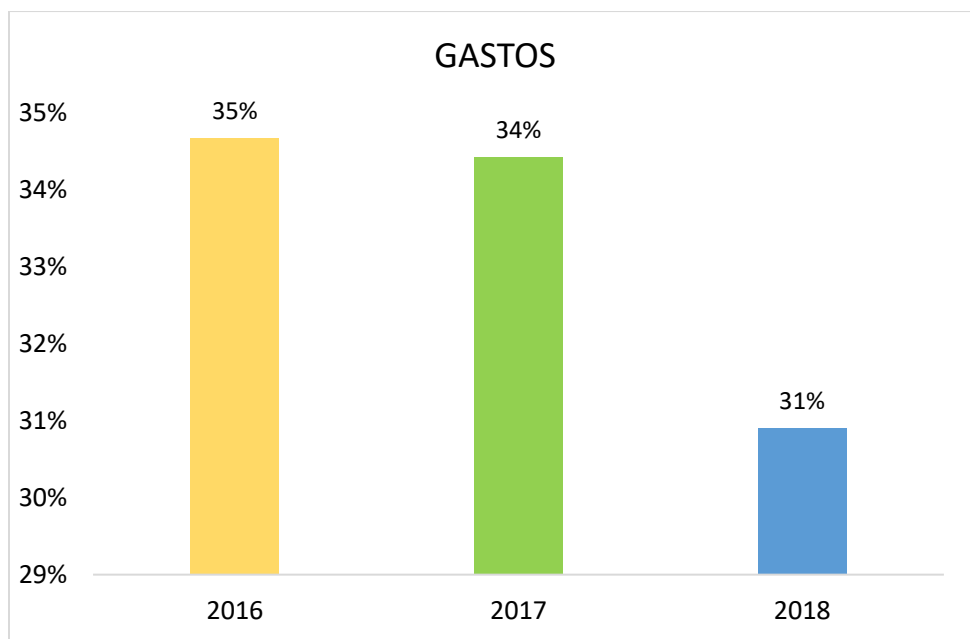
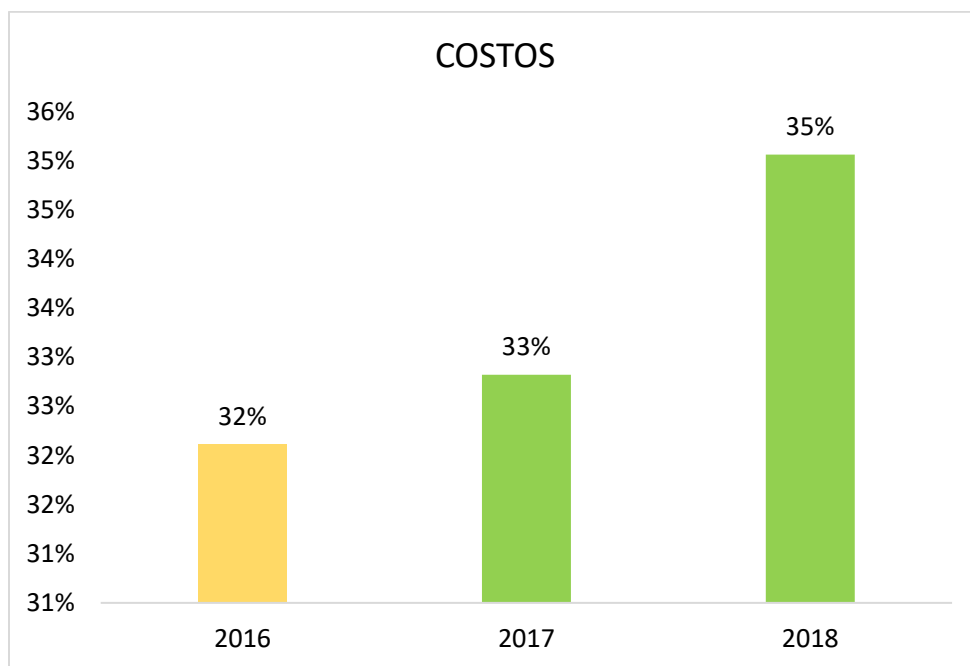
Finalmente los Resultados han incrementado en \$12234.78, este valor es equivalente al 33.04%.

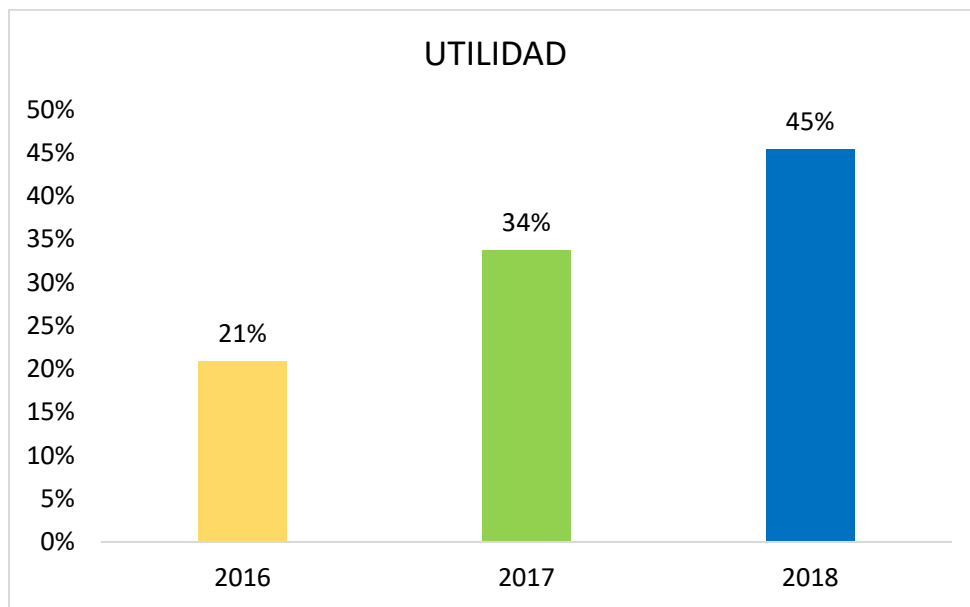
ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	09/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	15/02/2019

ANEXO 25. GRÁFICOS ANÁLISIS HORIZONTAL ESTADO DE RESULTADOS 2017-2018

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Gráficos del Estado del Estado de Resultados Análisis Horizontal 2017-2018








ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	09/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	15/02/2019



ANEXO 26. RATIOS FINANCIEROS 2017- 2018

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Ratios Financieros 2017-2018

Razón de liquidez corriente

Mide la capacidad de la empresa para afrontar sin dificultades las obligaciones a corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento.

$$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

Rango sugerido	
Mínimo	Máximo
1,50	1,80

Liquidez		
2017	\$ 198.360,46	0,70
	\$ 283.564,81	
2018	\$ 238.962,77	0,81
	\$ 294.522,70	

La empresa presenta problemas de liquidez, como se puede observar en la gráfica por cada \$1.00 USD que la empresa debe a corto plazo, la empresa apenas dispone de \$0.70 USD para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo en el 2017 y en el 2018 se ve un pequeño incremento pero aún se presenta problemas de liquidez, debido a que lo mínimo que la empresa debe poseer es de \$1.50 USD para cada \$1.00 que la empresa adeude a corto plazo.

Disponibilidad o de tesorería inmediata

Mide la capacidad que tiene la empresa para hacer frente al exigible a corto plazo a través de su disponible.



DISPONIBLE
PASIVO CORRIENTE

Rango sugerido	
Mínimo	Máximo
0,30	0,40

Disponibilidad o tesorería inmediata		
2017	\$ 83.457,03	1,29
	\$ 64.658,29	
2018	\$ 100.361,20	0,89
	\$ 113.140,32	

La empresa presenta mayor estabilidad financiera en el 2017 con un ratio de 1.29, mientras que en el 2018 se redujo a 0.80, a pesar de la reducción presente en el último año, la empresa se encuentra por encima de los valores máximos requeridos.

Razón rápida (prueba ácida)

Similar a la prueba de liquidez, a excepción de que excluye el inventario que resulta ser el menos líquido de los activos corrientes.

ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIO
PASIVO CORRIENTE

Prueba ácida		
2017	\$ 179.608,59	0,63
	\$ 283.564,81	
2018	\$ 213.836,52	0,73
	\$ 294.522,70	

La empresa presenta problemas de liquidez debido a que por cada \$1.00 USD que la empresa debe a corto plazo, la empresa apenas dispone de \$0.63 USD para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo en el 2017 y en el 2018 se observa un pequeño incremento.

INDICES DE ACTIVIDAD



Miden la rapidez con la que diversas cuentas se convierten en ventas o en efectivo, miden la eficiencia de la empresa.

Rotación de inventario

Mide la liquidez del inventario de una empresa

$$\frac{\text{COSTO DE VENTA}}{\text{INVENTARIO}}$$

Rotación de Inventario		
2017	\$2.531.359,51	134,99
	\$ 18.751,87	
2018	\$2.704.239,37	107,63
	\$ 25.126,25	

Días promedio de rotación

$$\frac{365}{\# \text{ Veces rotación de Inv.}}$$

Días promedio de rotación	
2017	2,70
2018	3,39

La edad promedio de los inventarios de la empresa para el año 2017 fue de 2.70 días, mientras que para el año 2018 se incrementó a un promedio de 3.39 días.

Periodo promedio de cobro

Permite medir la antigüedad de las cuentas por cobrar

$$\frac{\text{CUENTAS POR COBRAR}}{\text{VENTAS DIARIAS}}$$



Periodo promedio de cobro		
2017	\$ 40.940,16	5,56
	\$ 7.938,48	
2018	\$ 59.426,06	7,74
	\$ 8.353,24	

El periodo promedio de cobro dentro de la empresa fue en el 2017 de 5.56 días mientras que en el 2018 incremento a 7.74 días, el periodo promedio de cobro se ve afectado debido a que las ventas por lo general con en efectivo, y las pocas ventas que se realizan a crédito disminuye por la gran cantidad de ventas diarias que realiza la empresa.

Periodo promedio de pago

Permite medir la antigüedad de las cuentas por pagar

CUENTAS POR PAGAR COMPRAS DIARIAS PROMEDIO

Periodo promedio de pago		
2017	\$ 80.205,89	10,13
	\$ 7.920,51	
2018	\$ 106.678,96	12,77
	\$ 8.351,96	

El periodo promedio de pago para la empresa con sus acreedores fue de 10.13 días en el 2017, mientras que en el 2018 se incrementó a 12.77 días para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

Rotación de los activos totales

Permite medir la eficiencia en cuanto al uso de los activos de la empresa para la generación de ventas.

VENTA TOTAL DE ACTIVOS

Rotación de los activos		
2017	\$2.897.546,60	6,10
	\$ 474.869,67	
2018	\$3.048.933,79	6,05
	\$ 504326,98	

Después del análisis se puede observar que la empresa sustituye sus activos en el 2017 6.10 veces al año, mientras que en el 2018 existe una disminución, logrando rotar 6.05 veces, la empresa está utilizando sus activos eficientemente para generar las ventas.

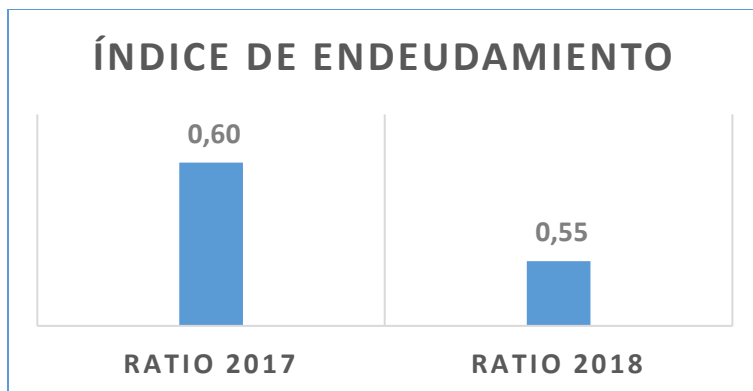
RAZONES DE ENDEUDAMIENTO

Índice de endeudamiento

Permite medir la proporción de activos totales que financian los acreedores de la empresa.

$$\frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL ACTIVO}}$$

Índice de endeudamiento		
2017	\$ 283.564,81	0,60
	\$ 474.869,67	
2018	\$ 280.842,60	0,55
	\$ 510.032,28	





Se puede observar que la empresa ha financiado más de la mitad de sus activos con deuda, período 2017 fue de un 60% mientras que en el 2018 se redujo en un 5%.

Ratio de autonomía financiera

Permite medir la capacidad que tiene la empresa para financiarse, es la relacion entre lo que tiene y lo que debe. Cuando mayor sea el ratio mayor sera la autonomía financiera.

$$\frac{\text{RECURSOS PROPIOS}}{\text{EXIGIBLE TOTAL}}$$

Rango sugerido	
Mínimo	Máximo
0,80	1,50

Autonomía financiera		
2017	\$ 191.304,86	1,99
	\$ 96.089,96	
2018	\$ 209.804,28	1,85
	\$ 113.140,32	

La empresa cuenta con suficiente autonomía financiera tanto en el 2017 como en el 2018 dentro de los rangos requeridos para que pueda sobrevivir ante situaciones de incertidumbre que se puedan generar en el futuro.

Calidad de la deuda

Permite medir el porcentaje que representa la deuda a corto plazo con relación al total de la deuda, entre menor sea, permite una mayor facilidad para hacer frente a las deudas.

$$\frac{\text{PASIVO CORRIENTE}}{\text{P. CORRIENTE + P. NO CORRIENTE}}$$

Rango sugerido	
Mínimo	Máximo
0,20	0,50

Calidad de la deuda		
2017	\$ 94.107,22	0,33
	\$ 283.564,81	
2018	\$ 84.718,42	0,29
	\$ 294.522,70	



Se puede observar que la empresa se mantiene dentro del rango sugerido en cuanto a la calidad de deuda, pasando del 2017 de 0.33 con un decremento para el 2018, llegando a 0.29.

Razón de Garantía

Permite acreditar a las garantías de la empresa a sus acreedores para hacer frente a las obligaciones de pago, capacidad del total de activos que la empresa posee para hacer frente a las obligaciones contraídas.

$$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$$

Rango sugerido	
Mínimo	Máximo
1,50	2,50

Ratio de garantía o solvencia total		
2017	\$ 474.869,67	1,67
	\$ 283.564,81	
2018	\$ 504.326,98	1,71
	\$ 294.522,70	

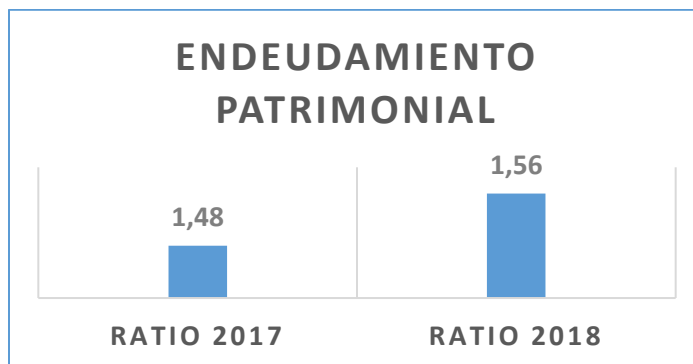
La empresa cuenta con suficiente garantía para hacer frente a las obligaciones, se encuentra dentro de los márgenes sugeridos, se puede notar un incremento de 1.67 en el 2017 a un 1.71 en el 2018.

Endeudamiento patrimonial

Permite medir las veces que la empresa está comprometida con sus acreedores, indica la financiación ajena con la que cuenta la empresa.

$$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{PATRIMONIO}}$$

Ratio de endeudamiento patrimonial		
2017	\$ 283.564,81	1,48
	\$ 191.304,86	
2018	\$ 294.522,70	1,56
	\$ 209.804,28	



La empresa se encuentra dentro del rango sugerido en cuanto al endeudamiento patrimonial, se puede observar que en el 2017 fue de 1.48 y en el 2018 hubo un incremento hasta llegar a 1.56.

Margen de utilidad bruta

Mide la eficiencia de la empresa para fijar precios por encima del costo, a mayor porcentaje de rentabilidad mayor será su eficiencia.

$$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS}}$$

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA		
2017	\$ 366.187,09	12,64%
	\$ 2.897.546,60	
2018	\$ 344.694,42	11,31%
	\$ 3.048.933,79	

La empresa TARQUIGAS Cía. Ltda., presenta un margen de utilidad bruta para el año 2017 del 12.64%. Este resultado indica que las ventas netas durante el periodo indicado generó un 12.64% de utilidad, es decir que por cada \$1,00 de las ventas netas del periodo, la utilidad bruta correspondió a \$0,1264. Mientras que para el 2018 disminuyó a 11.31%, es decir una disminución del 1.33%, dicha disminución en las utilidades se ven afectada al incremento de los costos de los combustibles.

Margen de utilidad operativa



Mide el porcentaje de cada dólar generado en ventas que le queda después de haber cubierto costos y gastos de operación. Evalúa exclusivamente las utilidades operativas de la empresa.

$$\frac{\text{UTILIDAD OPERATIVA}}{\text{VENTAS}}$$

MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA		
2017	\$ 36.460,32	1,26%
	\$ 2.897.546,60	
2018	\$ 56.431,27	1,85%
	\$ 3.048.933,79	

En el año 2017 la utilidad operativa fue de 1.26%, mientras que en el año 2018 de 1.85%, existió un incremento en el último año de 0.59%, existe un incremento gradual tanto en las ventas y los costos y gastos en relación al año 2017.

Margen de utilidad neta

Este índice mide el porcentaje de cada dólar que logra realizar y que valor le queda después de haber cubierto costos y gastos, incluyendo los gastos financieros. Es utilizada frecuentemente como una medida reducida que sintetiza el éxito o fracaso en relación con los beneficios de venta de la empresa

$$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}} \times 100$$

MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA		
2017	\$ 37.029,35	1,28%
	\$ 2.897.546,60	
2018	\$ 49.264,13	1,62%
	\$ 3.048.933,79	



Con respecto a los años 2017-2018 la empresa sufrió un incremento en su utilidad neta que paso de un 1.28% a 1.62% por lo tanto su incremento fue de 0.34%, la misma que se debe al volumen de ventas realizadas.

Rendimiento sobre los activos

METODO ROA (Return of assets o Retorno sobre los activos)

Mide la efectividad de la administración de la empresa para generar utilidades a partir de las inversiones realizadas.

$$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$$

RENDIMIENTO DEL ACTIVO TOTAL (ROA)		
2017	\$ 37.029,35	7,80%
	\$ 474.869,67	
2018	\$ 49.914,18	9,90%
	\$ 504.326,98	

Según los cálculos realizados se puede observar que la empresa en el año 2017 tuvo un rendimiento de sus activos de 7.80% cada dólar invertido en su activo, de igual forma para el año 2018 que genero 9.90% de cada dólar, lo que nos indica que su nivel para generar utilidades de las inversiones que tiene con sus activos es poco eficiente. Por lo tanto la empresa debe buscar la forma de obtener beneficios con sus activos. Para el año 2018 hubo un incremento de 2.10% en relación al año anterior por lo que se concluye que la empresa debe manejar adecuadamente la rotación de activos para obtener rentabilidad.

Rendimiento sobre el capital

METODO ROE (Return on Equity o Rendimiento sobre capital)

Mide la capacidad que tiene cada dólar aportado por los accionistas como capital para el negocio para generar resultados.

$$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$$




RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL (ROE)		
2017	\$ 37.029,35	19,36%
	\$ 191.304,86	
2018	\$ 49.264,13	23,48%
	\$ 209.804,28	

Al analizar el ROE podemos decir que el año 2017 por cada dólar que aportaron los accionistas a la compañía obtuvieron \$0.1936 dólares, mientras que el año 2018 se incrementó a \$0.2348 dólares. Se deduce que en el 2018 el capital fue utilizado de mejor manera.

ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	24/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	28/02/2019

ANEXO 27. REVELACIONES MÍNIMAS DE LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS EE.FF

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión de las revelaciones mínimas de las notas a los estados financieros.

Revelaciones mínimas que deben contener las notas a los estados financieros de la compañía auditada

Dando cumplimiento a los requerimiento por parte de La Superintendencia de compañías, Valores y Seguros en el literal a) del número III, del artículo 17 del Reglamento sobre Auditoría Externa, establece las revelaciones mínimas que deben contener las notas a los estados financieros de las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada y las mismas deben ser revisadas por el auditor:

Tabla 5 Revelaciones mínimas que deben contener las notas a los EE.FF

Revelaciones mínimas que deben contener las notas a los estados financieros de la compañía auditada.
1. Principales principios y políticas contables adoptadas por la compañía.
2. Valores por cobrar por préstamos otorgados a sus accionistas o socios, directores, administradores, personal, compañías relacionas y empresas con socios o accionistas mayoritarios comunes, en los casos que afecten significativamente los estados financieros.
3. Detalle de las inversiones en compañías relacionadas y en aquellas con socios o accionistas mayoritarios comunes, con indicación del porcentaje de participación, su valor nominal, su valor en libros y su valor patrimonial.
4. Movimiento del rubro de propiedad, planta y equipo con indicación de los porcentajes de depreciación.
5. Composición del pasivo a largo plazo, con indicación de los diferentes tipos de operación, tasa de interés, plazos y garantías.




6. Movimiento de las provisiones para incobrables, impuestos, beneficios sociales, jubilación patronal u otras que sean significativas.
7. Cuentas de resultados originadas en transacciones con accionistas o socios, directores, administradores y personal de la empresa, así como con compañías relacionadas o con socios o con accionistas mayoritarios comunes, indicando si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparable a otras de igual especie, realizadas con terceros.
8. Detalle de activos y pasivos contingentes y de cuentas de orden. Este detalle deberá poner especial énfasis en las garantías otorgadas por obligaciones propias y de terceros, y señalará las razones que las motivaron.
9. Comentario sobre acontecimientos ocurridos entre la fecha de cierre y la aprobación de los estados financieros, siempre que estos hechos tengan efecto significativo sobre los estados financieros de la compañía.
10. Revelación de cualquier otra cuenta relacionada con transacciones u operaciones que afecten significativamente a los estados financieros.

Fuente: (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2016)

ELABORADO POR:	Claudio Guamán T.
FECHA:	16-02-2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	28-02-2019

ANEXO 28. DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Determinación de la materialidad

De acuerdo con la NIA 320 apartado 11 “El auditor determinará la materialidad de ejecución del trabajo con el fin de valorar los riesgos de incorrección material y de determinar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos posteriores de auditoría”.

Basado esto se consideró la Utilidad antes de impuestos como referencia para calcular la materialidad, tomando en cuenta que la empresa siempre ha generado utilidad en sus operaciones.

Los porcentajes usuales que las firmas de auditoría utilizan son:


Porcentajes utilizados para el cálculo de la materialidad	
Utilidades antes de impuestos	5%-10%
Utilidades normales antes de impuestos	5%-10%
Ventas totales	0,5%-1%
Activos totales	0,5%-1%
Capital	1%-2%
Activos netos	0,5%-1%

Mediante la utilización de estos porcentajes, se calculó la materialidad de la empresa.

		2017	2018
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS		37423,96	49914,18
MATERIALIDAD	10%	3742,40	4991,42
MATERIALIDAD DE DESEMPEÑO	75%	2806,80	3743,56
UMBRAL MINIMO	5%	187,12	249,57

ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	16/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	24/02/2019

ANEXO 29. PONDERACIÓN PARA LA CALIFICACION DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Determinación de la ponderación para la calificación del cuestionario de control interno


La ponderación a los cuestionarios de control interno tanto el cuestionario general, como los cuestionarios específicos, se aplicó un rango de calificación del 1 al 10, y bajo los siguientes criterios:

Criterios	Ponderación
Cuando la acción o el requerimiento, se tenga pero no se cumplen o no exista.	1-3
Cuando la acción o requerimiento cumple o exista pero no es frecuente.	4-7
Cuando la acción o requerimiento exista, se cumple, o se cumple frecuentemente.	8-10

ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	24/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	28/02/2019



ANEXO 30. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO GENERAL

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cuestionario del Sistema de Control Interno- Método Cuestionario

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CAL.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
AMBIENTE DE CONTROL							
1	¿Conoce la misión de la empresa Tarquigas Cía. Ltda.?	X			10	10	
2	¿Sabe con exactitud la visión de la empresa?	X			10	10	
3	¿La empresa tiene definido los valores éticos?	X			10	10	
4	¿La administración proporciona una cultura organizacional con énfasis en la integridad y la conducta ética?	X			10	10	
5	¿Se dispone de un código de conducta?	X			10	9	
6	¿El personal conoce y acata las normas en cuanto al comportamiento dentro de la empresa?	X			10	10	
7	¿La empresa cuenta con un plan estratégico bien definido?		X		10	2	
8	¿Se dispone de un manual de funciones y responsabilidades dentro de la empresa?	X			10	10	
9	¿Se cuenta con una estructura orgánica bien definido?	X			10	10	
10	¿La gerencia toma en cuenta la opinión del personal operativo para la toma de decisiones?	X			10	10	



11	¿Existen políticas claras en cuanto al proceso de contratación del personal?	X			10	10	
12	¿La empresa brinda una inducción completa al nuevo personal que se incorpora a la empresa?	X			10	9	
13	¿Se brinda una adecuada capacitación al personal para el logro de los objetivos de la empresa?	X			10	10	
14	¿Usted cree que la cantidad en cuanto al personal que labora dentro de la empresa es el adecuado?	X			10	9	Falta una auxiliar contable
15	¿Se cuenta con una infraestructura y herramientas de trabajo adecuados para el buen desempeño labor?	X			10	8	Se necesita más maquinaria
16	¿Se percibe un ambiente de confianza mutua dentro de la empresa?	X			10	10	
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
17	¿Se cuenta con planes de contingencia en caso de que se presenten eventualidades?		X		10	1	
18	¿La empresa implementa técnicas para la identificación de riesgos potenciales tanto internos como externos?	X			10	6	Falta de implantación
19	¿La empresa posee un modelo para la valoración del desempeño de su personal?		X		10	1	
20	¿Cree usted que la rotación del personal es el adecuado?	X			10	9	Últimamente ha habido cambios de personal
21	¿El software contable que posee la empresa le parece segura y confiables?	X			10	6	Existen deficiencias, que provocan errores.
22	¿El acceso y modificaciones de los módulos computarizados de la empresa se encuentran limitados?	X			10	10	Solo se puede entrar con clave según jerarquía
ACTIVIDADES DE CONTROL							



23	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos?	X			10	10	
24	¿El administrador verifica el cumplimiento del manual de procedimientos?	X			10	10	
25	¿En caso de que se presente daño o falla en los equipos informáticos del departamento se cuenta con un técnico apropiado que dé solución a la brevedad posible?	X			10	10	
26	¿Se cuenta con controles adecuados que permitan verificar la asistencia y permanencia en el lugar de trabajo de los empleados?	X			10	10	
27	¿Los bienes de la empresa se encuentran debidamente inventariados?	X			10	10	
28	¿Existe un seguimiento al personal en las actividades que desarrollen diariamente?	X			10	10	
29	¿La empresa dispone de software para el manejo de la información contable?	X			10	10	
30	¿Los sistemas computarizados que utiliza la empresa son los apropiados?	X			10	10	
31	¿Se realizan depósitos diarios de efectivo?	X			10	9	Los fines de semana no se depositan, se acumulan.
32	¿El acceso y modificaciones de los módulos computarizados de la empresa se encuentran limitados?	X			10	10	
33	¿Se realizan respaldos periódicos de la información contable de manera digital?	X			10	10	
34	¿Se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual?	X			10	10	
35	¿La persona que realiza el giro del cheque y la que realiza la conciliación, son personas distintas?		X		10	2	



INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
36	¿Se realizan reuniones frecuentes para dar información sobre la situación de la compañía?	X			10	10	
37	¿Se socializa con todo el personal sobre situaciones extraordinarias que suceden en la empresa?	X			10	10	
38	¿La comunicación entre directivos y empleados es directa?	X			10	10	
39	¿Considera que la comunicación interna de la empresa es efectiva?	X			10	10	
40	¿Debería realizarse algún tipo de cambio en la forma en la cual se transmite la información?	X			10	10	
41	¿La comunicación interna de la empresa es cordial?	X			10	10	
42	¿Se cuenta con principios acerca de la seguridad de la información?	X			10	10	
43	¿Existen procedimientos que aseguren la información en los sistemas que manejan?	X			10	10	
44	¿Se comunica al personal de manera oportuna acerca de sus responsabilidades?	X			10	10	
45	¿Existe comunicación con los clientes?	X			10	9	
46	¿La empresa cuenta con mecanismos de información para usuarios externos?		X		10	1	
47	¿Los socios realizan reuniones oportunas con el fin de conocer la situación económica-financiera de la compañía?	X			10	10	




48	¿Existe algún mecanismo de comunicación sobre sugerencias, recomendaciones o quejas que tengan los clientes?	X			10	10	
49	¿Se comunica a todo el personal acerca de posibles irregularidades dentro de la empresa?	X			10	10	
50	¿La comunicación por parte de los directivos de la compañía es oportuna?	X			10	9	
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO							
51	¿Los directivos supervisan las actividades que realizan los empleados?	X			10	10	
52	¿Existe un modelo para medir los logros conseguidos por la empresa?	X			10	10	
53	¿Se toma en cuenta algunas sugerencias que aporten los empleados de la empresa?	X			10	10	
54	¿Se realizan evaluaciones frecuentes acerca del rendimiento de los empleados?	X			10	10	
55	¿Existe un control por parte del contador al momento de registrar la información emitida por el empleado?	X			10	10	
56	¿La administración y el contador dan cumplimiento oportuno y obligatorio a la información que solicitan organismos de control?	X			10	10	
57	¿El contador concilia la información emitida por los sistemas de información?	X			10	10	
58	¿Los directivos y empleados de la organización asumen compromisos de mejoramiento para la compañía?	X			10	10	
59	¿Se realizan controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?	X			10	10	



60	¿Los controles que se realizan a los inventarios son habituales?	X			10	9	Se realiza de manera semestral los controles
61	¿Se efectúan un control minucioso a un área crítica de la empresa?						N/A No hay áreas críticas
62	¿ Los directivos mantienen un control periódico en cuanto a la situación económica financiera de la empresa (revisan EEFF)	X			10	10	
63	¿Se ha implementado recomendaciones anteriores?						NO APLICA
64	¿Los directivos han tomado en cuenta auditorías anteriores?						NO APLICA
65	¿Existe un control interno eficiente dentro de la empresa?	X			10	8	
	TOTAL				620	569	

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	17/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	28/02/2019

ANEXO 31. DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO GENERAL

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Nivel de confianza y de riesgo general.

CUADRO DE CALIFICACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA			
Niveles de Confianza			
Confianza	Baja	Moderado	Alta
%	15%-50%	51%-75%	76%-95%
Riesgo	Alto	Moderado	Bajo
Niveles de Riesgo			


NIVEL DE CONFIANZA

$$\frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Ponderación Total}} = \frac{569 * 100}{620} = 91,77\%(\text{Alta})$$

NIVEL DE RIESGO $100 - \text{NC} = 100 - 91,77 = 8,22 \% (\text{Bajo})$

ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	17/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	128/02/2019

ANEXO 32. DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO GENERAL DEL CONTROL INTERNO


	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Calificación de riesgo y confianza general.

CUADRO DE CALIFICACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA			
Niveles de Confianza			
Confianza	Baja	Moderado	Alta
%	15-50	51-75	76-95
Riesgo	Alto	Moderado	Bajo
Niveles de Riesgo			

Componente	Calificación	Ponderación	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	147	160	91,88%	8,13%
Evaluación de Riesgo	33	60	55%	45%
Actividades de Control	121	130	93,07%	6,92%
Información y Comunicación	139	150	92,66%	7,33%
Monitoreo	117	120	97,50%	2,50%

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	17/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	28/02/2019

ANEXO 33. COMPONENTES A SER EVALUADOS

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Determinación de los componentes a ser evaluados.

De acuerdo con la NIA 320 apartado 11 “El auditor determinará la materialidad de ejecución del trabajo con el fin de valorar los riesgos de incorrección material y de determinar la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos posteriores de auditoría”.


En conformidad a lo establecido en la NIA 320, se pudo determinar que los componentes que van a ser evaluados durante el proceso de auditoría son:

	2017	2018
Materialidad	3742,4	4991,42
Caja	25400,37	39995,82
Bancos	56178,66	58421,38
Cuentas por Cobrar	40940,16	59426,32
Inventario	18577,68	24483,12
Cuentas por Pagar	71808,79	93138,32
Ventas	2920712,4	3070706,9
Gastos	329726,77	296028,39

Estas cuentas cumplen con los criterios establecidos en el papel de trabajo **PA-DMA**, además se seleccionó a juicio del auditor, dependiendo de las cuentas que representa mayor significatividad dentro de la actividad económica a la cual se dedica la empresa.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	17/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	28/02/2019

ANEXO 34. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE

		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.					
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.					
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera					
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018					
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación al sistema de Control Interno por componente Específico					
		MÉTODO: Cuestionario					
		COMPONENTE: Caja					
		ENTREVISTA A: Contadora					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CAL	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿Está claramente definido las líneas de autoridad y responsabilidad en cuanto al manejo del efectivo?	X			10	10	
2	¿Existe normas e instrucciones sobre el manejo del efectivo por escrito?		X		10	3	No se cuenta con instrucciones por escrito, se las indica verbalmente.
3	¿Se solicita una autorización antes de realizar un desembolso de efectivo?	X			10	10	
4	¿Los desembolsos de caja son debidamente respaldados con comprobantes?	X			10	10	
5	¿Todo el personal involucrado en el manejo del efectivo se encuentra debidamente afianzado?	X			10	10	



6	¿Todo el personal involucrado en la realización de pagos, cobros y manejo de efectivo está obligado a tomar las respectivas vacaciones anuales?	X			10	10	
7	¿La empresa dispone de una caja fuerte para la custodia del efectivo?		X		10	2	El dinero se guarda en una caja regular, ya que solo personal autorizado puede ingresar a las oficinas.
8	¿Existe políticas dentro de la empresa en lo referente a valores máximos y mínimos que se debe mantener en cuanto al efectivo?	X			10	7	No se cuenta con políticas por escrito, solo de manera verbal.
9	¿Las funciones de las personas que se encuentran de vacaciones son realizadas por otros empleados?	X			10	10	
10	¿La responsabilidad en cuanto al cobro y depósito de efectivo se encuentra descentralizado?	X			10	10	
11	¿Se realiza diariamente el arqueo de caja?	X			10	5	Los despachadores con la contadora realizan los cuadros.
12	¿Las transacciones se registran contablemente bajo el principio del devengado?	X			10	10	
13	¿Se deposita el efectivo producto de las ventas y cobros diarios en las cuentas bancarias en su totalidad?	X			10	10	
14	¿Se cerciora el gerente o administrador de que los depósitos bancarios sean realizados en su totalidad?	X			10	10	El gerente o administrador son quienes realizan los depósitos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-CCIE

3/15

15	¿Se tiene un límite en cuanto al pago en efectivo?	X			10	10	Existe un límite de mil dólares para el pago en efectivo.
16	¿Se cuenta con el personal y medios de movilidad segura para el traslado del efectivo para sus depósitos en entidades financieras?		X		10	1	No se cuenta con medios de movilidad segura. Lo hacen los administradores.
17	¿Se limita a los despachadores y jefe de pista el acceso a documentos contables así como al sistema contable?	X			10	10	
TOTAL					170	138	

NIVEL DE CONFIANZA

$$\frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Ponderación Total}} = \frac{138 * 100}{170} = 81,17\% \quad (\text{Alta})$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} \quad 100 - \text{NC} = 100 - 81,17 = 18,82\% \quad (\text{Bajo})$$



		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.					
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.					
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera					
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018					
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación al sistema de Control Interno por componente Específico					
		MÉTODO: Cuestionario					
		COMPONENTE: Bancos					
		ENTREVISTA A: Contadora					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CAL	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿La empresa dispone más de una cuenta bancaria?	X			10	10	
2	¿Cada cuenta bancaria que maneja la empresa se la utiliza para un fin específico?	X			10	10	
3	¿Todas las cuentas que la empresa dispone se encuentran activas?	X			10	10	
4	¿Todas las cuentas bancarias se encuentran registradas en el libro de bancos?	X			10	10	
5	¿Todas las cuentas bancarias se encuentran registradas en el mayor general?	X			10	10	
6	¿Son registradas las transferencias bancarias de cuentas que la empresa dispone?	X			10	10	
7	¿Existe una política dentro de la empresa que no permite aceptar cheques posfechados?		X		10	1	Si se aceptan cheques posfechados.
8	¿Existe políticas dentro de la empresa en lo referente a valores máximos y mínimos dentro de las cuentas bancarias?		X		10	1	No existen políticas en cuanto a los montos de las cuentas.



9	¿Está prohibido el manejo de cheques firmados en blanco?	X			10	10	
10	¿Para la emisión de un cheque, se requiere más de una firma?		X		10	3	Se requiere una sola firma, del Gerente o la del Administrador.
11	¿Las políticas de la empresa prohíbe la emisión de los cheques al portador?		X		10	3	
12	¿Los cheques que se giran son de manera secuencial?	X			10	10	
13	¿Las conciliaciones bancarias son preparadas y supervisadas por un empleado que no se encuentre relacionado con la preparación, aprobación o firma de los cheques emitidos ni tampoco con el manejo del efectivo?	X			10	7	
14	¿Se realiza la verificación de los intereses bancarios obtenidos de cada cuenta de entidades financieras?	X			10	10	
15	¿Se realizan pagos y se receptan cobros mediante transferencias bancarias?	X			10	5	No se realizan pagos mediante transferencias.
TOTAL					150	10	

NIVEL DE CONFIANZA

$$\frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Ponderación Total}} = \frac{110 * 100}{150} = 73,33\% \quad (\text{Moderada})$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} \quad 100 - \text{NC} = 100 - 73,33 = 26,66\% \quad (\text{Moderado})$$

		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.					
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.					
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera					
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018					
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación al sistema de Control Interno por componente Específico					
		MÉTODO: Cuestionario					
		COMPONENTE: Cuentas por Cobrar					
		ENTREVISTA A: Contadora					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CAL	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿La empresa tiene definido políticas para los cobros?	X			10	7	Si tiene definido pero no por escrito.
2	¿La recuperación de esta cuenta se realiza de acuerdo a lo establecido en el momento del crédito?	X			10	8	Algunos clientes no pagan en los tiempos establecidos.
3	¿El acceso a registros contables está restringido para personas no autorizadas?	X			10	10	
4	¿Se efectúa un análisis para realizar provisiones de cuentas incobrables?		X		10	3	La mayoría son consumos corrientes
5	¿Existe autorización para cobros a crédito?	X			10	10	
6	¿La empresa posee procesos que garantice la recuperación de las cuentas por cobrar?	X			10	8	Sin embargo, existen clientes que tienen deudas pendientes de años anteriores.
7	¿Existe un respaldo físico de las cuentas pendientes de cobro?	X			10	10	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-CCIE
7/15


8	¿Se concilian los auxiliares y la cuenta mayor de las cuentas por cobrar?	X			10	10	
9	¿Existe un registro con la debida información como dirección, teléfono, correos electrónicos, etc. de los clientes con cuentas por cobrar?	X			10	10	
10	¿La empresa mantiene políticas con empleados para efectuar préstamos con cargo al rol de pagos?	X			10	10	No es frecuente esta situación.
11	¿Se envía a los clientes un registro o estado de cuenta para que conozcan su crédito con la compañía?	X			10	10	
12	¿Existe vigilancia constante acerca de los corbos pendientes?	X			10	10	
13	¿Se preparan informes mensuales de las cuentas por cobrar, con el fin de evitar morosidad?	X			10	10	Se tienen reportes mensuales, sin embargo algunos clientes no cancelan a tiempo.
TOTAL					130	117	

NIVEL DE CONFIANZA

$$\frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Ponderación Total}} = \frac{117 * 100}{130} = \mathbf{90,00\%} \quad (\text{Alta})$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} \quad 100 - \text{NC} = 100 - 90,00 = \mathbf{10,00\%} \quad (\text{Bajo})$$



		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.					
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.					
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera					
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018					
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación al sistema de Control Interno por componente Específico					
		MÉTODO: Cuestionario					
		COMPONENTE: Inventario					
		ENTREVISTA A: Contadora					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CA L.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿Existe políticas en cuanto a las cantidades mínimas y máximas de inventarios?	X			10	7	Solo de manera verbal.
2	¿Se aplican manuales o políticas en cuanto al manejo de inventarios?	X			10	9	
3	¿El departamento de contabilidad mantiene un registro de inventario permanente?	X			10	9	Los ajustes de inventario se realizan al final del año.
4	¿Se realizan conteos físicos por lo menos una vez al año de la existencia de los inventarios?	X			10	10	Se realiza diariamente.
5	¿Si se encuentra diferencias, estas son ajustadas en los registros?	X			10	10	Al cierre del periodo contable.
6	¿Existe una persona específica quien verifica y es responsable de los inventarios?	X			10	10	El jefe de pista es el responsable.




7	¿La empresa cuenta con una bodega en buen estado y segura?	X			10	10	
8	¿El acceso a la bodega se encuentra restringido?	X			10	10	
9	¿Los inventarios se encuentran almacenados de manera ordenada?	X			10	10	
10	¿La empresa cuenta con seguro con el fin de salvaguardar el inventario en cuanto al combustible?	X			10	10	
11	¿Existen medidas de seguridad contra incendios?	X			10	10	
12	¿Existen medidas de seguridad contra el robo de lubricantes?		X		10	2	Cada despachador es responsable de salvaguardar la mercadería exhibida en cada isla.
13	¿En cuanto al almacenamiento de combustible se verifica la existencia de gasto por mermas mediante un informe técnico?		X		10	3	El informe lo hace el jefe de pista.
TOTAL					130	110	

NIVEL DE CONFIANZA

$$\frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Ponderación Total}} = \frac{110 * 100}{130} = \mathbf{84,62\%} \quad (\text{Alta})$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} \quad 100 - \text{NC} = 100 - 84,62 = \mathbf{15,38\%} \quad (\text{Bajo})$$

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.						
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.						
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera						
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018						
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación al sistema de Control Interno por componente Específico						
	MÉTODO: Cuestionario						
	COMPONENTE: Cuentas por Pagar						
ENTREVISTA A: Contadora							

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CAL.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿La gerencia dispone de un plan de pagos a corto plazo?	X			10	10	
2	¿Existe políticas claras en cuanto al endeudamiento de la empresa?	X			10	8	Si existe pero no formalmente establecidas.
3	¿Si existe un retraso en cuanto al pago de las obligaciones a corto plazo, estas son castigadas con intereses?		X		10	2	
4	¿Los beneficios sociales al personal son pagados a tiempo?	X			10	10	
5	¿Las cuentas por pagar están debidamente respaldadas con su respectivo documento de soporte?	X			10	10	
6	¿Las facturas de compras son previamente autorizadas para su posterior pago?	X			10	10	Siempre los autoriza el administrador o gerente de la empresa.
7	¿Se realizan un recálculo de las facturas pendientes de pago a los diferentes proveedores?	X			10	9	




8	¿Se mantienen al día los registros de cuentas por pagar?	X			10	10	
9	¿Se realiza un recálculo de los montos de las facturas a crédito?	X			10	10	
10	¿El acceso a los módulos contables para el registro de las cuentas por pagar se encuentra restringido?	X			10	10	
11	¿Las facturas que son canceladas son selladas con el fin de evitar la duplicidad de pago?	X			10	10	
12	¿La documentación de soporte está debidamente guardado en un lugar seguro?	X			10	10	
13	¿Se realizan oportunamente las declaraciones de impuestos?	X			10	10	
TOTAL					130	118	

NIVEL DE CONFIANZA

$$\frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Ponderación Total}} = \frac{118 * 100}{130} = \mathbf{90,76\%} \quad (\text{Alta})$$

$$\mathbf{NIVEL DE RIESGO} \quad 100 - NC = 100 - 90,76 = \mathbf{9,23 \%} \quad (\text{Bajo})$$

		AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.					
		NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.					
		TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera					
		PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018					
		NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación al sistema de Control Interno por componente Específico					
		MÉTODO: Cuestionario					
		COMPONENTE: Ventas					
		ENTREVISTA A: Contadora					

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CAL.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿Existe políticas contables de ventas establecido?	X			10	7	Si pero definen verbalmente.
2	¿Las ventas son registradas mediante el principio del devengado?	X			10	10	
3	¿Se emite una factura por cada venta realizada?	X			10	10	
4	¿Existe un sistema informático para el registro de las ventas efectuadas?	X			10	10	
5	¿Existe un control permanente para verificar las ventas?	X			10	8	El jefe de pista es el encargado de supervisar las ventas.
6	¿Se contabiliza diariamente los ingresos?	X			10	10	
7	¿El sistema de facturación arroja información confiable?		X		10	3	El sistema arroja errores que generan dificultades al momento de contabilizar. Siempre se compara los datos.
8	¿Los comprobantes de retenciones se encuentran debidamente archivados?	X			10	10	



9	¿Las ventas a crédito se cobran en los tiempos establecidos?	X			10	8	El número de clientes que se retrasan en el pago es mínimo.
10	¿Las notas de crédito son debidamente sustentados?	X			10	10	
11	¿Existe un control físico de las facturas emitidas?	X			10	9	
12	¿Existe un registro de los clientes potenciales?		X		10	2	No tienen un registro definido.
13	¿Las facturas de venta son controladas numéricamente por el departamento contable?	X			10	6	Si lo realiza pero no constantemente.
14	¿Existe un respaldo de los comprobantes físicos de venta?	X			10	10	
15	¿Las funciones del personal de facturación, son independientes del departamento contable?		X		10	1	No, debido a que el sistema es automatizado y los enlaza al sistema contable.
TOTAL					150	112	

NIVEL DE CONFIANZA

$$\frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Ponderación Total}} = \frac{112 * 100}{150} = 74,66\% \quad (\text{Moderada})$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} \quad 100 - \text{NC} = 100 - 74,66 = 25,33 \% \quad (\text{Moderado})$$



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-CCIE

14/15

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.						
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.						
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera						
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018						
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación al sistema de Control Interno por componente Específico						
	MÉTODO: Cuestionario						
	COMPONENTE: Gastos						
ENTREVISTA A: Contadora							

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			POND	CAL.	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A			
1	¿Los gastos están debidamente sustentados con facturas?	X			10	10	
2	¿Existen políticas contables para el manejo de los gastos?	X			10	8	
3	¿Existe una clasificación para registro contable de los gastos?	X			10	10	Se clasifica de acuerdo al plan de cuentas.
4	¿Se mantiene un registro de los gastos que se han realizado?	X			10	10	
5	¿Los gastos son contabilizados mediante el principio del devengado?	X			10	10	
6	¿Los gastos son aprobados por el gerente?	X			10	10	
7	¿Se verifica detalladamente la factura de gastos para realizar el pago?	X			10	10	
8	¿Existen gastos que se cancelan de forma anticipada?		X		10	1	Este caso prácticamente no se da, quizá una vez al año.
9	¿Los gastos se cancelan en efectivo o transferencia?	X			10	9	Los gastos solo se cancelan en efectivo.
10	¿Existe una clasificación clara para los tipos de gastos?	X			10	10	



11	¿Se hace una comparación entre la factura recibida y lo adquirido?	X			10	10	Siempre realizan este tipo de comparaciones para evitar inconvenientes.
12	¿Existen provisiones para los gastos?	X			10	10	
13	¿Existe un responsable del manejo de los gastos de la empresa?	X			10	8	Los gastos maneja la contadora.
14	¿Se verifica periódicamente la cuenta gastos?	X			10	9	La verificación de esta cuenta lo realiza de manera semanal.
15	¿Para el cálculo de Impuesto a la Renta se verifica detalladamente los gastos que son deducibles?	X			10	10	
TOTAL					150	137	

NIVEL DE CONFIANZA


$$\frac{\text{Calificación Total} * 100}{\text{Ponderación Total}} = \frac{137 * 100}{150} = \mathbf{91,33\% \quad (Alta)}$$

$$\mathbf{NIVEL DE RIESGO} \quad 100 - NC = 100 - 91,33 = \mathbf{8,66\% \quad (Bajo)}$$

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	20/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	28/02/2019



ANEXO 35. DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO POR COMPONENTE ESPECÍFICO

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Calificación de Riesgo y Confianza por componente

CUADRO DE CALIFICACIÓN DE RIESGO Y CONFIANZA			
Niveles de Confianza			
Confianza	Baja	Moderado	Alta
%	15-50	51-75	76-95
Riesgo	Alto	Moderado	Bajo
Niveles de Riesgo			

Componente	Calificación	Ponderación	Nivel de Confianza		Nivel de Riesgo	
Caja	137	170	81,17%	Alta	18,82%	Bajo
Bancos	110	150	73,33%	Moderado	26,66%	Moderado
Cuentas por cobrar	117	130	90,00%	Alta	10,00%	Bajo
Inventario	110	130	84,62%	Alta	15,38%	Bajo
Cuentas por pagar	118	130	90,70%	Alta	9,23%	Bajo
Ventas	112	150	74,66%	Moderada	25,33%	Moderada
Gastos	137	150	91,33%	Alta	8,66%	Bajo

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	28/02/2019



ANEXO 36. MATRIZ DE RIESGOS POR COMPONENTE.

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.	
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.	
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera	
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018	
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Matriz de Riesgos de Incorrección Material	

Componentes	RIESGOS		CONTROLES CLAVES	AFIRMACIÓN	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	Control	Inherente			Pruebas de Cumplimiento	Pruebas Sustantivas
Caja	Moderado -Existe faltantes y sobranes con frecuencia. -No se cuenta con medios seguros para	Bajo	-Los despachadores entregan reportes por cada turno.	Veracidad Exactitud	-Verificar cuadros de caja. -Verificar depósitos.	-Realizar un recalcu de los saldos comparando los mayores con los reportes internos.



	el traslado de dinero.					
Bancos	Bajo -Se aceptan cheques posfechados -No existen políticas escritas para bancos.	Bajo	-Se concilian los mayores con los estados de cuenta. -La contadora mantiene un reporte interno.	Exactitud Veracidad	-Verificar las conciliaciones bancarias.	-Comprobar la exactitud de saldos mediante un recálculo de saldos. -Realizar un flujograma del proceso que mantiene esta cuenta.
Cuentas por cobrar	Bajo -Las políticas de recuperación de créditos no están	Bajo	La contadora concilia y mantiene reportes internos e informa sobre	Valuación	Verificar la cartera de crédito y la morosidad de cada cliente.	-Preparar un papel de trabajo donde se compruebe los rubros pendientes de pago. Realizar un flujograma de procesos para el



	definidas formalmente. -Algunos clientes no pagan en los tiempos acordados.		clientes en morosidad. -Comprobantes de venta.			otorgamiento de crédito.
Inventario	Bajo -Los ajustes del inventario se realizan al cierre del ejercicio.	Moderado Existen diferencias en los inventarios debido a factores como evaporación de combustible o fugas.	-Constatación física diaria. -Reportes de compra del jefe de pista. -Reportes internos del volumen de ventas por parte de la contadora.	Exactitud Valuación Veracidad	- Comprobación de la existencia de reportes diarios. - Solicitar informes de compras.	-Realizar una cedula analítica donde se determine la razonabilidad de los saldos.



Cuentas por pagar	Bajo Los registros mensuales entre el auxiliar de pagos con el sistema contable tiene unas diferencias, pero de valores significativos	Bajo	-Revisión y recálculo de Facturas -Reportes frecuentes de compras por parte de la contadora. -Informes de precios.	Veracidad. Integridad Valuación	- Solicitar los registros de compra de cada proveedor. – Verificar la documentación de sustento. - Verificar los registros los sueldos y provisiones por pagar a empleados.	- Preparar una cedula analítica donde se compruebe las cuentas pendientes de pago mediante un recálculo de saldos.
Ventas	Moderado Vulnerabilidad en el sistema de facturación.	Alto Se maneja gran cantidad de ventas en	-Reportes diario de cuadros de ventas.	Veracidad Integridad Valuación Exactitud	-Solicitar los reportes de venta. -Verificar la existencia de comprobantes de retención.	- Realizar una cedula analítica acerca de los depósitos de las ventas para comprobar los saldos presentados.



	<p>– Los depósitos de las ventas tienen variaciones.</p> <p>-Personal de ventas no muy eficientes.</p>	<p>efectivo, exponiendo se a peligro por robos.</p>	<p>-Comprobantes de venta y retenciones.</p>			<p>-Preparar un papel de trabajo donde se pueda evidenciar las diferencias de saldos entre el sistema de facturación y los reportes de venta diarios.</p>
Gastos	<p>Bajo</p> <p>-El manejo de la cuenta, registró y pago recaen sobre la misma persona.</p> <p>-La clasificación de los gastos no es</p>	<p>Bajo</p>	<p>-Revisión y recálculo de facturas.</p> <p>- Conciliación de gastos deducibles.</p> <p>-Revisión semanal por parte de la contadora y administrador.</p>	<p>Exactitud</p> <p>Integridad</p> <p>Valuación</p> <p>Veracidad</p>	<p>- Verificar los registros donde constan todos los gastos que se han realizado.</p> <p>- Verificar las declaraciones de gastos deducibles.</p>	<p>- Preparar un papel de trabajo donde se compruebe la veracidad de los saldos con sus respectivos documentos de sustento.</p> <p>- Obtener el mayor auxiliar donde se encuentren registrados todos los gastos que se hayan presentado.</p>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PA-NCCE

6/6


	la apropiada.					
--	------------------	--	--	--	--	--

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	25/02/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	28/02/2019



PAPELES DE TRABAJO

ANEXO 37. CAJA SALDOS DE INGRESOS Y EGRESOS

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.				
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.				
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018				
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cedula analítica de los ingresos y egresos de caja				

	Saldo del Libro Mayor			Saldo Reporte Interno	Diferencia
	Ingresos	Egresos	Saldos		
Balance Inicial	-	-	21.770,36	-	-
31/1/2017	267926,68	277408,00	12.289,04 ✓✓	12289,04 ✓	0,00
28/2/2017	264360,85	222244,71	54.405,18 ✓✓	54405,18 ✓	0,00
31/3/2017	246421,94	287918,77	12.908,35 ✓✓	12909,35 ✓	1,00
30/4/2017	262678,80	252200,44	23.386,71 ✓✓	23386,71 ✓	0,00
31/5/2017	253469,46	234558,65	42.297,52 ✓✓	42297,52 ✓	0,00
30/6/2017	271034,54	262827,67	50.504,39 ✓✓	50504,37 ✓	0,02
31/7/2017	258389,13	269837,65	39.055,87 ✓✓	39055,87 ✓	0,00
31/8/2017	263993,64	273729,74	29.319,77 ✓✓	29323,56 ✓	3,79
30/9/2017	271372,55	269393,56	31.298,76 ✓✓	31297,76 ✓	1,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CIE

2/3

31/10/2017	273874,54	287463,50	17.709,80 ✓✓	17709,83 ✓	0,03
30/11/2017	250283,58	250393,58	17.599,80 ✓✓	17599,80 ✓	0,00
31/12/2017	269201,76	259523,19	27.278,37 ✓✓	27279,06 ✓	0,69
					Σ 6,53

	Libro Mayor 2018			Saldo Reporte Interno	Diferencia
	Ingresos	Egresos	Saldo		
Balance inicial	-	-	25.400,37	-	-
31/1/2018	245.585,61	266.845,89	4.140,09 ✓✓	4.140,09 ✓	0,00
28/2/2018	256.104,00	244.364,24	15.879,85 ✓✓	15.879,85 ✓	0,00
31/3/2018	291.192,82	268.556,59	38.516,08 ✓✓	38.516,08 ✓	0,00
30/4/2018	252.702,00	281.142,16	10.075,92 ✓✓	10.075,91 ✓	0,01
31/5/2018	291.143,00	280.998,35	20.220,57 ✓✓	20.220,57 ✓	0,00
30/6/2018	286.672,00	284.706,72	22.185,85 ✓✓	22.185,01 ✓	0,84
31/7/2018	268.274,00	272.410,09	18.049,77 ✓✓	18.048,00 ✓	0,,77
31/8/2018	289.307,00	272.203,45	35.153,31 ✓✓	35.152,47 ✓	0,84
30/9/2018	251.176,00	268.831,82	17.497,49 ✓✓	17.497,49 ✓	0,00
31/10/2018	269.710,00	265.510,19	21.697,30 ✓✓	21.696,46 ✓	0,84
30/11/2018	281.787,00	282.248,56	21.235,74 ✓✓	21.234,60 ✓	0,14



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CIE

3/3


31/12/2018	298.861,00	278.156,93	41.939,82 ✓✓	41.939,82 ✓	0,01
					Σ 4,30

✓✓ Comprobado
✓ Verificado
Σ Sumatoria total

Conclusión: De la verificación a detalle de la cuenta caja, se pudo comprobar que los saldos de ingresos y egresos que se mantienen en el sistema contable con los saldos mensuales del reporte interno, mantienen una diferencia de \$6,453 en el periodo 2017, y \$4,30 en el periodo 2018, las diferencias debe a errores en la digitación.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	18-03-2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	25-03-2019

ANEXO 38. FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE LA CUENTA CAJA

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Proceso de manejo, custodia, resguardo y movilización del efectivo.

En la empresa Tarquigas siendo las 9:44 am del día 18 de marzo, se procede a entrevistar a la CPA. Cecilia G. contadora de la compañía, acerca del procedimiento que se efectúa para el manejo de caja, y nos describió lo siguiente:

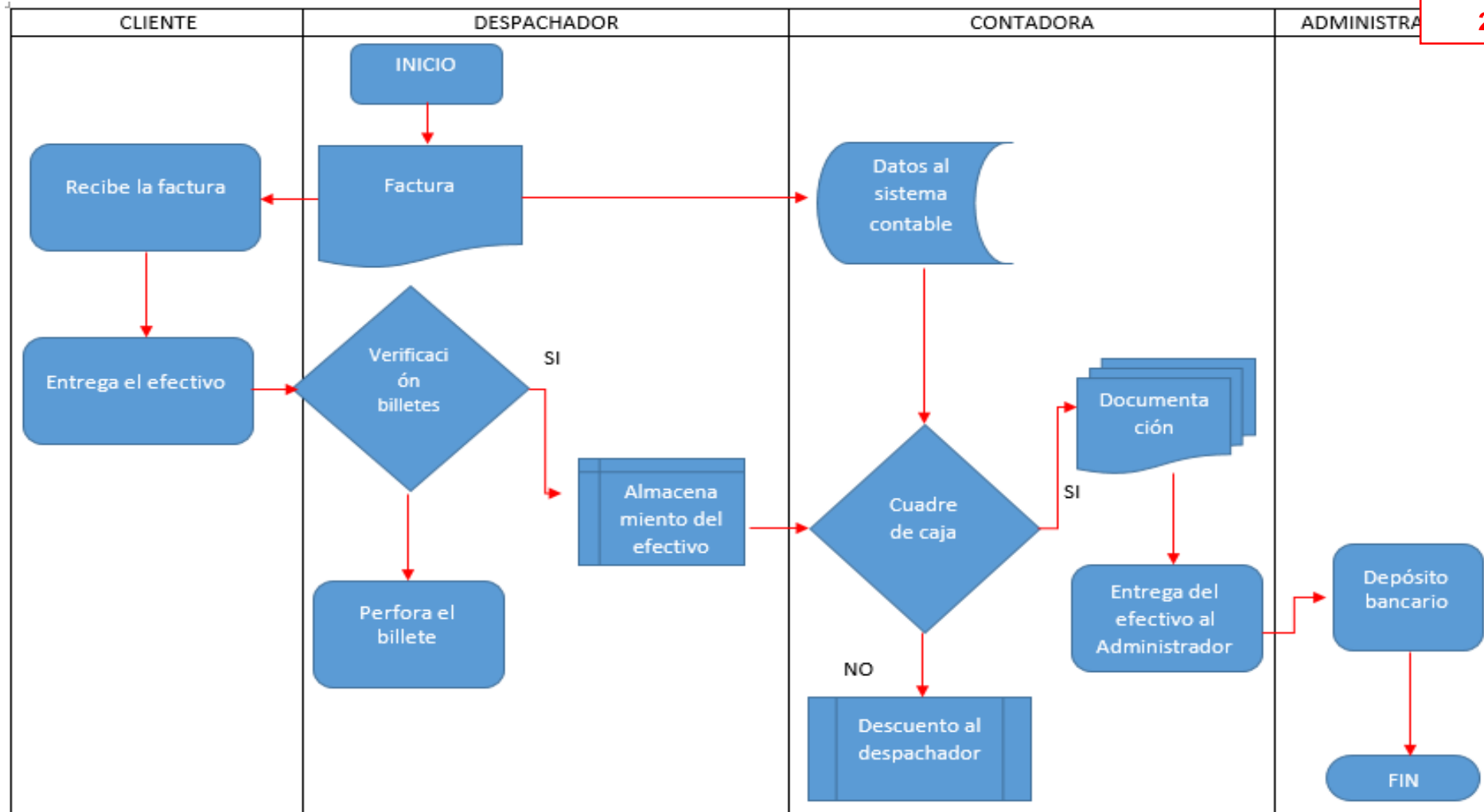
Los despachadores son los encargados de hacer el cobro por el expendio de combustible o lubricante, estos valores son ingresados al sistema de facturación que cada uno de los trabajadores tiene en su surtidor, al final de cada turno los despachadores cuadran los valores de caja con la contadora, quien comprueba que el dinero sea exacto al reporte que muestra el sistema.

En caso de que existan faltantes, se les descuenta en el rol de pagos, y si existen sobrantes, estos valores se mantienen pendientes hasta encontrar cual fue el error, pero siempre se compensa los saldos al final con los faltantes.

Una vez cuadrado los valores, estos se mantienen en bodega restringida y están listos para ser depositados por sus socios al día siguiente.

Todos los cuadros de caja se encuentran registrados.

En el caso de las compras, estos valores se cancelan mediante cheque cruzado, la firma puede ser del administrador o gerente de la compañía.





Conclusión: Luego de realizar el flujograma sobre el proceso del manejo del efectivo, se pudo observar deficiencias en cuanto al resguardo del efectivo ya que la empresa no cuenta con una caja fuerte que garantice la seguridad así como medios de movilización seguras de efectivo durante la trayectoria hacia las diferentes entidades financieras para su depósito, lo cual incrementa el riesgo de robo o pérdida del efectivo, a pesar de que se maneja cantidades considerables de efectivo y los mismos son acumulados los fines de semana para ser depositados los lunes.

ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	19/03/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	25/03/2019



ANEXO 39. CÉDULA ANALÍTICA DE LOS CUADRES DE CAJA

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cedula analítica de los faltantes y sobrantes de caja

DESPACHADORES 2017												
A			B			C			D			
Fecha	Faltantes	Sobrantes	Saldo	Faltantes	Sobrantes	Saldo	Faltantes	Sobrantes	Saldo	Faltantes	Sobrantes	Saldo
31/1/2017	4,00	7,89	3,89 Ω	4,54	4,00	-0,54 Ω	12,00	7,43	-4,57 Ω	3,32	5,40	2,08 Ω
28/2/2017	8,50	3,30	5,20 Ω	5,50	1,15	-4,35 Ω	10,00	2,87	-7,13 Ω	2,54	0,00	-2,54 Ω
31/3/2017	25,85	2,99	-22,86 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	5,46	1,77	-3,69 Ω
30/4/2017	30,00	2,73	-27,27 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	2,00	1,17	-0,83 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
31/5/2017	26,00	3,53	-22,47 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	18,69	3,00	-15,69 Ω	15,84	2,00	-13,84 Ω
30/6/2017	14,87	0,00	-14,87 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	11,56	0,00	-11,56 Ω	12,00	0,88	-11,12 Ω
31/7/2017	13,10	0,00	-13,10 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	27,43	0,00	-27,43 Ω	16,45	0,00	-16,45 Ω
31/8/2017	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	21,00	0,70	-20,30 Ω	35,65	0,00	-35,65 Ω
30/9/2017	9,67	0,00	-9,67 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	3,57	0,00	-3,57 Ω	7,86	0,00	-7,86 Ω



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CC

2/4

31/10/2017	15,90	1,05	-14,85 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	15,06	3,00	-12,06 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
30/11/2017	34,21	0,00	-34,21 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	30,00	2,68	-27,32 Ω	7,00	1,56	-5,44 Ω
31/12/2017	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	21,86	0,00	-21,86 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
TOTAL	182,10	21,49	Σ-150,21	10,04	5,15	Σ-4,89	173,17	20,85	Σ-152,32	106,12	11,61	Σ-94,51

E			F			G		
Faltantes	Sobrantes	Saldo	Faltantes	Sobrantes	Saldo	Faltantes	Sobrantes	Saldo
0,00	0,00	0,00 Ω	5,45	6,20	0,75 Ω	7,99	0,00	-7,99 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	3,23	4,39	1,16 Ω	5,46	4,32	-1,14 Ω
0,00	0,02	0,02 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	22,51	3,00	-19,51 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	22,85	3,00	-19,85 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
0,00	0,04	0,04 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	32,76	0,00	-32,76 Ω	20,34	0,00	-20,34 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	14,87	3,68	-11,19 Ω	20,00	0,00	-20,00 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	34,52	0,00	-34,52 Ω	28,00	2,73	-25,27 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	5,83	1,79	-4,04 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
0,00	0,00	Σ0,04	142,02	22,06	Σ-119,96	81,79	7,05	Σ-74,74

DESPACHADORES 2018			
A	B	C	D



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CC

3/4

Mes	Faltantes	Sobrantes	Saldo	Faltantes	Sobrantes	Saldo	Faltantes	Sobrantes	Saldo	Faltantes	Sobrantes	Saldo
31/1/2018	18,66	3,08	-15,58 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	9,64	1,59	-8,05 Ω	1,88	0,31	-1,57 Ω
28/2/2018	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
31/3/2018	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
30/4/2018	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	8,52	1,41	-7,11 Ω
31/5/2018	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	28,06	4,63	-23,43 Ω
30/6/2018	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	5,49	0,91	-4,58 Ω	21,03	3,47	-17,56 Ω
31/7/2018	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	16,17	2,67	-13,50 Ω
31/8/2018	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	12,86	2,12	-10,74 Ω
30/9/2018	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	10,84	1,79	-9,05 Ω
31/10/2018	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	11,50	1,90	-9,60 Ω
30/11/2018	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	11,76	1,94	-9,82 Ω
31/12/2018	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
Total	Σ18,66	3,08	Σ-15,58	0,00	0,00	Σ0,00	15,13	2,50	Σ-12,63	122,63	20,25	Σ-102, 38

E			F			G			H		
Faltantes	Sobrantes	Saldo	Faltantes	Sobrantes	Saldo	Faltantes	Sobrantes	Saldo	Faltantes	Sobrantes	Saldo
0,05	0,01	-0,04 Ω	3,09	0,51	-2,58 Ω	0,46	0,08	-0,38 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
13,87	2,29	-11,58 Ω	12,15	2,01	-10,14 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	18,88	3,12	-15,76 Ω	20,70	3,42	-17,28 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	3,21	0,53	-2,68 Ω	9,34	1,54	-7,80 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
13,37	2,21	-11,16 Ω	9,23	1,52	-7,71 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
5,99	0,99	-5,00 Ω	15,44	2,55	-12,89 Ω	1,11	0,18	-0,93 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
9,93	1,64	-8,29 Ω	14,58	2,41	-12,17 Ω	1,87	0,31	-1,56 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	9,83	1,62	-8,21 Ω	13,39	2,21	-11,18 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω



0,00	0,00	0,00 Ω	0,87	0,14	-0,73 Ω	5,02	0,83	-4,19 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	32,24	5,32	-26,92 Ω	10,53	1,74	-8,79 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	2,86	0,47	-2,39 Ω
0,00	0,00	0,00 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω	5,34	0,88	-4,46 Ω	0,00	0,00	0,00 Ω
43,20	7,13	Σ-36,07	119,53	19,74	Σ-99,79	67,76	11,19	Σ-56,57	2,86	0,47	Σ-2,39

Resumen de las Diferencias encontradas

AÑO	Faltantes	Sobrantes	Diferencias
2017	695,24 Ω	88,21 Ω	607,03 Ω
2018	371,11 Ω	64,36 Ω	306,75 Ω
TOTAL	Σ 1066,35	Σ 152,57	Σ 913,78

Ω Valor Recalculado

Σ Suma Total

Conclusión: Del recálculo mensual de los valores por sobrantes y faltantes a cada uno de los despachadores de la empresa, se pudo constatar que durante el año 2017 los faltantes son de \$695,24 y los sobrantes son de \$88,21 y en el año 2018, los faltantes de los cuadros son de \$371,11 y los sobrantes son de \$64,36, estas diferencias se debe a que no existe un control adecuado para el manejo de las efectivo, pues las diferencias son frecuentes ya sea por error de sumas, porque los clientes se van sin cancelar o por falta de integridad de los despachadores, por lo que los faltantes son descontados del rol de cada, mientras que los sobrantes permanecen pendientes porque algunos clientes se olvidan de recibir el cambio y se acercan después a recibirlo.

ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	19/03/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide



ANEXO 40. CONCILIACIÓN BANCARIA

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.				
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.				
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera				
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018				
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Conciliacion Bancara- Banco Bolivariano				

	Recálculo de saldos 2017			Saldo estado de cuenta	Saldo Contable	Diferencia
Fecha	Movimiento		Saldo mayor auxiliar			
Saldo Inicial			44.394,08 Ω			
31/01/2017	383.424,73	337768,95	45.655,78 Ω	45655,78✓	45.655,78✓	0,00
28/02/2017	342626,89	321550,14	66.732,53 Ω	66732,53✓	66.732,53✓	0,00
31/03/2017	352493,15	370749,43	48.476,25 Ω	48476,25✓	48.476,25✓	0,00
30/04/2017	264747,82	234780,51	78.443,56 Ω	78443,56✓	78.343,56✓	100,00
31/05/2017	289808,45	301063,05	67.188,96 Ω	67188,96✓	67.083,96✓	105,00
30/06/2017	253004,09	272558,8	47.634,25 Ω	47634,25✓	47.634,25✓	0,00
31/07/2017	292562,62	252666,04	87.530,83 Ω	87530,83✓	87.508,83✓	22,00
31/08/2017	299350,63	341739,96	45.141,50 Ω	45141,5✓	45.141,50✓	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E- CB

2/3

29/09/2017	271560,02	256155,1	60.546,42 Ω	60546,42✓	60.546,42✓	0,00
31/10/2017	276838,91	295685,76	41.699,57 Ω	41699,57✓	41.579,57✓	120,00
30/11/2017	262479,1	253639,81	50.538,86 Ω	50538,86✓	50.538,86✓	0,00
29/12/2017	71219,1	118980,69	2.777,27 Ω	Σ2987,27	Σ2.777,27	Σ347,00

	Recálculo de saldos 2018			Saldo estado de cuenta	Saldo Contable	Diferencia
Fecha	Movimiento		Saldo mayor auxiliar			
Saldo Inicial			51.313,14 Ω	51313,14✓	51.313,14✓	0,00
31/1/2018	258.205,95	283.838,66	25.680,43 Ω	25.680,43✓	25.680,43✓	0,00
28/2/2018	242.049,91	233.309,76	34.420,58 Ω	34420,58✓	34.420,58✓	0,00
31/3/2018	252.538,80	246.617,58	40.341,80 Ω	40341,8✓	40.111,80✓	230,00
30/4/2018	258.002,09	240.148,37	58.195,52 Ω	58195,52✓	58.195,52✓	0,00
31/5/2018	309.790,08	311.498,99	56.486,61 Ω	56498,61✓	56.426,61✓	72,00
30/6/2018	250.979,57	258.623,54	48.842,64 Ω	48842,64✓	48.792,64✓	50,00
31/7/2018	285.654,56	311.459,37	23.037,83 Ω	23037,83✓	23.037,83✓	0,00
31/8/2018	318.760,38	296.670,32	45.127,89 Ω	45127,89✓	45.127,89✓	0,00
29/9/2018	264.228,15	299.732,46	9.623,58 Ω	9623,58✓	9.623,58✓	0,00
31/10/2018	319.584,40	283.372,59	45.835,39 Ω	45885,39✓	45.885,39✓	0,00
30/11/2018	275.318,44	257.296,82	63.857,01 Ω	63857,01✓	63.857,01✓	0,00
29/12/2018	244.890,75	264.855,22	502.762,42 Ω	Σ502824,42	Σ502.472,42	Σ352,00



Σ Sumatoria total de saldos

✓ Verificado

Ω Recalculado

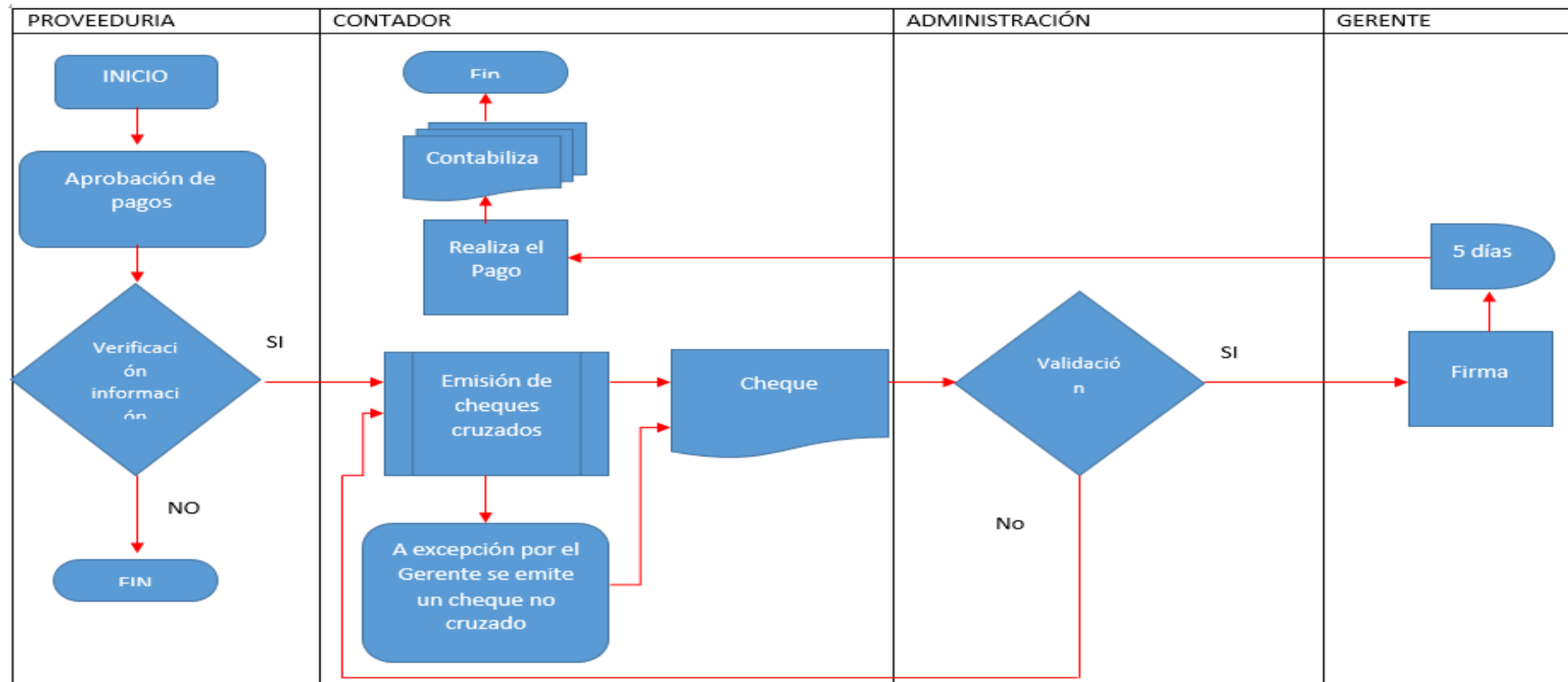
Conclusión: Se realizó un recalculation de recalculation de saldos de la cuenta Bancos, donde se pudo corroborar que los saldos presentados en el estado de cuenta y en los saldos contables existen diferencias, debido a que existe un error de digitación por parte de la persona encargada, y los montos no está siendo registrado en el momento exacto, pues a veces los cheques quedan pendientes de registro y se traspapela. Además que solo existen una persona encargada del departamento, por lo que no existe el control necesario.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	24/03/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	25/03/2019



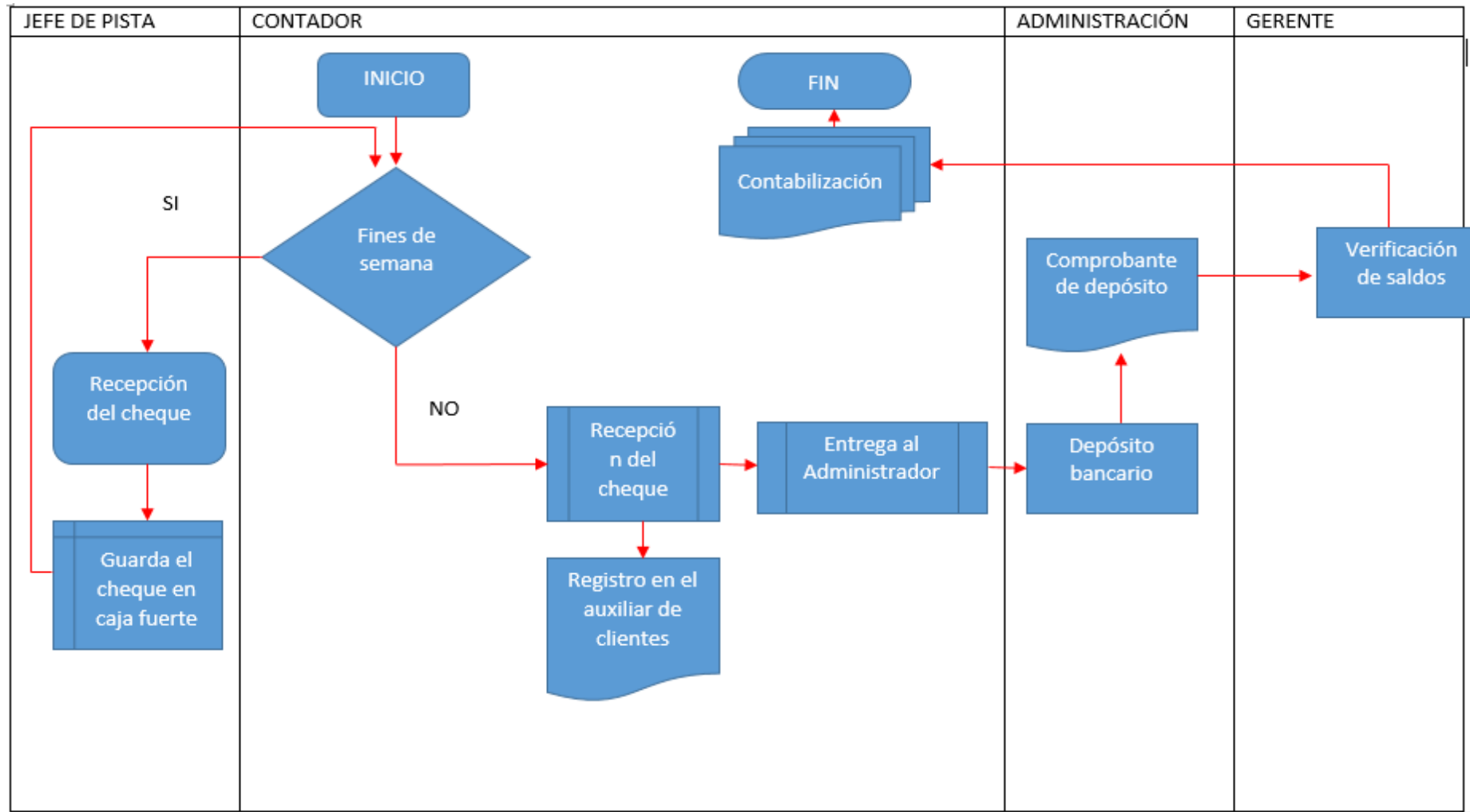
ANEXO 41. FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE LA EMISIÓN Y RECEPCIÓN DE CHEQUES

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Flujograma de emisión y recepción de cheques	





Recepción





Conclusión: Después de realizar y analizar el flujograma sobre la emisión y recepción de los cheques, se puede concluir que la empresa recepta cheques posfechados de sus clientes, lo que ocasiona incertidumbre al momento tratar de efectivizar los mismos, ya que se puede dar el caso de que esos cheques no dispongan de fondos a la fecha de cobro.

ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	24/03/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	25/03/2019



ANEXO 42. COMPROBACIÓN DE SALDOS, Y VENCIMIENTO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación de saldos, morosidad del año 2017-2018

Cliente	Saldo Reporte Diario	Saldo Contable	Diferencia	Fecha de vencimiento	Fecha de Cobro	Días Mora	Observaciones
BENENLA ORLANDO	135Ω	135✓	0	10/1/2017✓	31/12/2017✓	355C	Saldo del año anterior
SANTIAGO MATUTE	2728,25 Ω	2728,25✓	0	10/1/2017✓	31/12/2017✓	355C	Saldo del año anterior
EDISON TENECELA	2874,57 Ω	2874,6✓	0,03	10/7/2017✓	30/5/2018✓	324C	
MALO GONZALES JOSE LUIS	353,09 Ω	353,09✓	0	10/12/2017✓	24/7/2018✓	226C	
GUAMAN CESAR	305,46 Ω	305,46✓	0	10/10/2017✓	15/5/2018✓	217C	
QUEZADA MENDOZA GUIDO	1038,27 Ω	1038,27✓	0	10/9/2017✓	17/1/2018✓	129C	
MONTESINOS GONZALO IVAN	244,36 Ω	244,36✓	0	10/11/2017✓	16/2/2018✓	98C	
COMISIÓN DEL ECUA.	467,6 Ω	467,6✓	0	10/1/2018✓	6/4/2018✓	86C	
MIGUEL CABRERA	233,26 Ω	233,26✓	0	10/11/2017✓	4/2/2018✓	86C	
GUIDO NAULA	2808,53 Ω	2808,53✓	0	10/12/2017✓	21/2/2018✓	73C	
IDROVO CASTROJORGE LUIS	471,99 Ω	471,99✓	0	10/11/2017✓	16/1/2018✓	67C	
CEDILLO ARIAS ADRIAN	5058,57 Ω	5058,57✓	0	10/1/2018✓	15/3/2018✓	64C	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-SVCC

2/5

MARCELO PEREZ	11,05 Ω	11,06 \checkmark	0,01	10/1/2018 \checkmark	15/3/2018 \checkmark	64 C	
PAUL MOSCOSO	25,04 Ω	25,04 \checkmark	0	10/11/2017 \checkmark	13/1/2018 \checkmark	64 C	
GAD CUMBE	854,5 Ω	854,5 \checkmark	0	10/12/2017 \checkmark	1/2/2018 \checkmark	53 C	
MECIAS ALEJANDRO	12,61 Ω	12,61 \checkmark	0	10/12/2017 \checkmark	30/1/2018 \checkmark	51 C	
WILSON CAJAMARCA	5776,77 Ω	5776,77 \checkmark	0	10/12/2017 \checkmark	26/1/2018 \checkmark	47 C	
ALEXIS BENITEZ MORA	545,49 Ω	545,49 \checkmark	0	10/1/2018 \checkmark	22/2/2018 \checkmark	43 C	
FERNANDO RODAS	1193,12 Ω	1193,12 \checkmark	0	10/12/2017 \checkmark	15/1/2018 \checkmark	36 C	
INV S.A. INVMINEC	412,84 Ω	412,84 \checkmark	0	10/12/2017 \checkmark	15/1/2018 \checkmark	36 C	
RODAS EDGUIN	4134,74 Ω	4134,74 \checkmark	0	10/12/2017 \checkmark	10/1/2018 \checkmark	31 C	
ALVARO LUZURIAGA	19,57 Ω	19,56 \checkmark	0,01	10/1/2018 \checkmark	2/2/2018 \checkmark	23 C	
RODAS RUBEN	5468,1 Ω	5468,11 \checkmark	0,01	10/1/2018 \checkmark	1/2/2018 \checkmark	22 C	
PAUL CORONEL	123,84 Ω	123,84 \checkmark	0	10/12/2017 \checkmark	31/12/2017 \checkmark	21 C	
CRUZ MARCO	15,00 Ω	15 \checkmark	0	10/1/2018 \checkmark	30/1/2018 \checkmark	20 C	
CUARMUEBLES SA	469,97 Ω	469,97 \checkmark	0	10/1/2018 \checkmark	30/1/2018 \checkmark	20 C	
IVAN RAMON	10,09 Ω	10,09 \checkmark	0	10/1/2018 \checkmark	30/1/2018 \checkmark	20 C	
JUAN PABLO DOMINGES	624,3 Ω	624,3 \checkmark	0	10/1/2018 \checkmark	30/1/2018 \checkmark	20 C	
NUBE RODAS	5,02 Ω	5,02 \checkmark	0	10/1/2018 \checkmark	30/1/2018 \checkmark	20 C	
LACTOVEL	2068,12 Ω	2068,12 \checkmark	0	10/1/2018 \checkmark	29/1/2018 \checkmark	19 C	
HOSP. CANTONAL DE GIRON	189,5 Ω	189,5 \checkmark	0	10/1/2018 \checkmark	26/1/2018 \checkmark	16 C	
HIDALGO LEOBARDO FAVIO	234,00 Ω	234 \checkmark	0	10/1/2018 \checkmark	25/1/2018 \checkmark	15 C	
INGENIOMOTORS SA	147,89 Ω	147,9 \checkmark	0,01	10/1/2018 \checkmark	24/1/2018 \checkmark	14 C	
TOTAL CLIENTES PENDIENTES FUERA DEL PLAZO	Σ39060,51	Σ39060,56	Σ0,07				
MARIA JUANA COCHANCELA	21,07 Ω	21,07 \checkmark	0	10/1/2018 \checkmark	20/1/2018 \checkmark	10 C	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-SVCC

3/5

GINTELITEC	73,49 Ω	73,49✓	0	10/1/2018✓	16/1/2018✓	6¢	
AREVALO MARIA	157,71 Ω	157,71✓	0	10/1/2018✓	15/1/2018✓	5¢	
TRANSISAAC S A	1257,44 Ω	1257,44✓	0	10/1/2018✓	15/1/2018✓	5¢	
MAXXIMUNDO CLTDA.	60,27 Ω	60,77✓	0,5	10/1/2018✓	13/1/2018✓	3¢	
AGUAS DEL SIS. TARQUI	146,64 Ω	146,64✓	0	10/1/2018✓	4/1/2018✓	0¢	
TORRES TANIA	162,48 Ω	162,48✓	0	10/1/2018✓	10/1/2018✓	0¢	
TOTAL	Σ40939,61	Σ40940,16	Σ0,57				

AÑO 2018							
Clientes	Saldo Libro Auxiliar	Saldo Contable	Diferencia	Fecha de Vencimiento	Fecha de cobro	Días Mora	Observaciones
BENENAULA ORLANDO	75 Ω	75✓	0	10/1/2018✓	10/4/2019✓	455¢	Saldo pendiente del 2017
SANTIAGO MATUTE	2728,25 Ω	2728,25✓	0	10/1/2018✓	31/12/2018✓	355¢	Saldo pendiente del 2017
EDISON TENECELA	2020 Ω	2020✓	0	10/1/2018✓	4/12/2018✓	328¢	Saldo pendiente del 2017
CARMONA V ROSA ELVIRA	1598,85 Ω	1598,85✓	0	10/7/2018✓	11/4/2019✓	275¢	Saldo pendiente del 2017
HENRY ALVARRACIN	939,93 Ω	939,93✓	0	10/8/2018✓	10/4/2019✓	243¢	Saldo pendiente hasta la fecha
OSWALDO GUAMAN	637,58 Ω	637,58✓	0	10/10/2018✓	10/4/2019✓	182¢	
RODAS RUBEN	5258,15 Ω	5258,15✓	0	10/11/2018✓	10/4/2019✓	151¢	
MONTESINOS GONZALO IVAN	181,1 Ω	181,1✓	0	10/12/2018✓	11/4/2019✓	122¢	
QUEZADA MENDOZA GUIDO	236,74 Ω	238,12✓	1,38	10/12/2018✓	10/4/2019✓	121¢	



MALO GONZALES JOSE LUIS	248,86 Ω	248,86 \checkmark	0	12/12/2018 \checkmark	10/4/2019 \checkmark	119 C	
GUIDO NAULA	4648,69 Ω	4648,69 \checkmark	0	10/11/2018 \checkmark	3/3/2019 \checkmark	113 C	
AUSTRO CIA LTDA	1174,35 Ω	1174,35 \checkmark	0	10/1/2019 \checkmark	10/4/2019 \checkmark	90 C	
GAD VICTORIA DEL PORTETE	117,79 Ω	117,79 \checkmark	0	10/1/2019 \checkmark	10/4/2019 \checkmark	90 C	
GAD DE CUMBE	559,91 Ω	559,91 \checkmark	0	10/1/2019 \checkmark	10/4/2019 \checkmark	90 C	
EFREN AREVALO	11 Ω	11 \checkmark	0	10/1/2019 \checkmark	8/4/2019 \checkmark	88 C	
DIRECT. DE AGUAS TARQUI	27,5 Ω	27,5 \checkmark	0	10/1/2019 \checkmark	8/4/2019 \checkmark	88 C	
FERNANDO RODAS	2607,57 Ω	2607,57 \checkmark	0	10/12/2018 \checkmark	1/3/2019 \checkmark	81 C	
CEDILLO ARIAS ADRIAN	3190,13 Ω	3190,81 \checkmark	0,68	10/11/2018 \checkmark	29/1/2019 \checkmark	80 C	
INV ECUADOR S.A. INVMINEC	981,22 Ω	981,22 \checkmark	0	10/12/2018 \checkmark	18/2/2019 \checkmark	70 C	
ASFALTAR EP	3276,16 Ω	3276,16 \checkmark	0	10/12/2018 \checkmark	14/2/2019 \checkmark	66 C	
WILSON CAJAMARCA	5241,65 Ω	5241,65 \checkmark	0	10/12/2018 \checkmark	11/2/2019 \checkmark	63 C	
TORRES TANIA	657,37 Ω	657,37 \checkmark	0	10/1/2019 \checkmark	7/3/2019 \checkmark	56 C	
BOLIVAR CRIOLLO	988,8 Ω	988,8 \checkmark	0	10/12/2018 \checkmark	28/1/2019 \checkmark	49 C	
CABRERA CARLOS	1422,31 Ω	1422,31 \checkmark	0	10/1/2019 \checkmark	27/2/2019 \checkmark	48 C	
HOSPITAL CANT. DE GIRON	252,57 Ω	252,57 \checkmark	0	10/12/2018 \checkmark	25/1/2019 \checkmark	46 C	
WILSON ESPARZA	394,68 Ω	394,68 \checkmark	0	10/12/2018 \checkmark	15/1/2019 \checkmark	36 C	
ALEXIS BENITEZ MORA	658,5 Ω	658,5 \checkmark	0	10/12/2018 \checkmark	7/1/2019 \checkmark	28 C	
CENTRO AGRICOLA CUENCA	92,39 Ω	92,39 \checkmark	0	11/12/2018 \checkmark	8/1/2019 \checkmark	28 C	
RODAS EDGUIN	6643,54 Ω	6643,54 \checkmark	0	10/12/2018 \checkmark	26/12/2018 \checkmark	16 C	
GINTELITEC	74,28 Ω	74,28 \checkmark	0	10/1/2019 \checkmark	24/1/2019 \checkmark	14 C	
LACTOVEL	1790,87 Ω	1790,87 \checkmark	0	10/1/2019 \checkmark	23/1/2019 \checkmark	13 C	
TOTAL DE CLIENTES PENDIENTES FUERA DEL PLAZO	Σ48735,74	Σ48737,8	Σ2,06				
MOROCHO VICTOR	613,76 Ω	608,54 \checkmark	-5,22	10/1/2019 \checkmark	19/1/2019 \checkmark	9 C	



TRANSISAAC S A	936,88 Ω	936,88✓	0	10/1/2019✓	18/1/2019✓	8 C	
MUNOZ CUESTA SANDRA	1176,84 Ω	1176,84✓	0	10/1/2019✓	15/1/2019✓	5 C	
AREVALO MARIA	341,66 Ω	341,66✓	0	10/1/2019✓	11/1/2019✓	1 C	
RENE AZAÑA	20,99 Ω	20,99✓	0	10/1/2019✓	2/1/2019✓	0 C	
CASTRO PIEDRA ANTONIO	5226,64 Ω	5226,64✓	0	10/1/2019✓	1/1/2019✓	0 C	
LUCIA JARAMILLO.	65,66 Ω	65,66✓	0	10/11/2018✓	24/4/2018✓	0 C	
BONETE NEPTALI	266,53 Ω	266,53✓	0	10/1/2019✓	28/12/2018✓	0 C	
CUARMUEBLES SA	207,57 Ω	207,57✓	0	10/1/2019✓	7/1/2019✓	0 C	
COM DE TRAN. ECUADOR	479,63 Ω	479,63✓	0	10/1/2019✓	27/12/2018✓	0 C	
WILMER CARDENAS	579,51 Ω	579,51✓	0	10/1/2019✓	19/1/2018✓	0 C	
JESSENIA GUZMAN	236,7 Ω	236,7✓	0	10/1/2019✓	8/1/2019✓	0 C	
MAURO ARIZABALA	550,95 Ω	550,95✓	0	10/1/2019✓	22/1/2018✓	0 C	
TOTAL	Σ59439,06	Σ59435,9	Σ -3,16				

Σ Sumatoria total de saldos

Ω Recálculo de valores

✓ Verificado


C Recálculo de Fechas

Conclusión: La cartera de créditos que maneja la empresa no está siendo cobrada en el plazo que se acuerda, que es de un mes; dichos valores son de \$39060,56 en el año 2017 y \$48737,80 en el año 2018. Algunos clientes cancelan después de varios meses y no el valor completo, si no por pagos, esto se debe a que existen demasiada confianza por parte de los administradores y no hacen el llamado a tiempo para que los clientes se acercan a cancelar, lo que ocasiona que se tengan que llegar a procesos legales, donde el crédito resulta menor a los gastos legales.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	27/03/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide



ANEXO 43. CÉDULA NARRATIVA DE CUENTAS POR COBRAR

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cedula narrativa del otorgamiento de crédito

En Tarquigas siendo las 9:44 am del día 27 de marzo, se procede a entrevistar a la CPA.

Cecilia G. contadora de la compañía, acerca del procedimiento que se realiza para otorgar un crédito.

Para conceder créditos se realiza un procedimiento que consiste en:

1. Llenado de formulario, donde se registran los datos personales.
2. Copia de cedula.
3. Copia de la matrícula, la misma que tiene que estar a nombre del dueño.
4. Planilla de servicio básico, y
5. Se les hace firmar una letra de cambio por el doble del valor que se va a consumir.

No existen un monto límite de crédito, la mayoría de clientes con crédito son empresas grandes, y se le cobra mensualmente. EL plazo para que realicen el pago es hasta el 10 de cada mes, si no cancelan se procede a llamarlos (generalmente siempre cancelan), y en caso de que después del llamado no se acerquen se realiza una visita al domicilio, la siguiente medida es de forma legal, se contrata al Abogado y se procede a la demanda, estos casos son cuando el crédito no haya sido cancelado por 3 meses y con un monto de mayor a \$2000.00, ya que si es menor, no es conveniente hacer el gasto por demanda, la empresa pierde.

A continuación se presenta el formulario para conceder créditos.



ESTACION DE SERVICIO TARQUIGAS CIA, LTDA. SOLICITUD DE CREDITO N°			
FECHA:			
DATOS PERSONALES DEL SOLICITANTE			
NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA/ PASAPORTE / RUC	NACIONALIDAD	PROFESION
FECHA DE NACIMIENTO	TELEFONOS	CELULAR	INSTRUCCION
E-MAIL	FAX	ESTADO CIVIL	
		SOLTERO <input type="checkbox"/>	CASADO <input type="checkbox"/>
		UNION DE HECHO <input type="checkbox"/>	DIVORCIADO <input type="checkbox"/>
		VIUDO <input type="checkbox"/>	
DIRECCION DOMICILIARIA		DIRECCION DEL TRABAJO	
DATOS DEL CONYUGE			
NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA/ PASAPORTE / RUC	TELEFONOS	DIRECCION DEL TRABAJO
DATOS GENERALES			
OTROS BIENES		CASA	
VEHICULOS		PROPIA <input type="checkbox"/>	ARRENDADA <input type="checkbox"/>
MARCA	PLACA	OTROS <input type="checkbox"/>	AÑOS RESIDENCIA <input type="checkbox"/>
		ESPECIFICACION DE OTROS / NOMBRE DEL ARRENDADOR	
OTROS BIENES		TELEFONO DEL ARRENDADOR	
INFORMACION DEL CREDITO			
TIPO DE COMBUSTIBLE SOLICITADO	DIESEL <input type="checkbox"/>	EXTRA <input type="checkbox"/>	SUPER <input type="checkbox"/>
MONTO DEL CREDITO A SOLICITAR	\$	en letras	
GARANTIAS A ENTREGAR			
DATOS GENERALES DEL O LOS DOCUMENTOS DE GARANTIA		PAGARE <input type="checkbox"/>	LETRA <input type="checkbox"/>
N° DE PAGARE O CHEQUE		OTROS <input type="checkbox"/>	CHEQUES <input type="checkbox"/>
BANCO			
NUMERO DE CHEQUE (s)	VALOR DEL PAGARE O CHEQUE (s)	DESCRIPCION OTRAS GARANTIAS	
NOMBRE , DIRECCION, TELEFONO DEL DUEÑO DE LA CTA CTE EN CASO DE SER CHEQUES DE TERCEROS			
FORMA Y FRECUENCIA DE CANCELACION DEL CREDITO			
FORMA DE PAGO	EFFECTIVO <input type="checkbox"/>	CHEQUE <input type="checkbox"/>	
	ACREDITACION <input type="checkbox"/>	OTROS <input type="checkbox"/>	
DESCRIPCION OTRAS FORMAS DE PAGO:			
FRECUENCIA DE CANCELACION	SEMANAL <input type="checkbox"/>	QUINCENAL <input type="checkbox"/>	MENSUAL <input type="checkbox"/>




Conclusión: De la entrevista realizada a la contadora de la empresa, nos mencionó que para otorgar créditos se requiere documentos de identificación, documento de un servicio básico, entre otros, además que para solicitar crédito se debe firmar una letra de cambio por el doble de la cantidad que se va a consumir, se les dé un plazo de 30 días, a estos se les adiciona 10 días más para que se acerquen a cancelar, y si no lo hacen dentro de ese tiempo, lo siguiente es efectuar los procesos legales.

ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	27/03/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	8/04/2019



ANEXO 44. RECÁLCULO DEL INVENTARIO

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación contable del inventario

AÑO 2017	Recálculo de Inventario Combustible Súper \$				
Mes	Inv. Inicial	Compra	Venta	Inv. Final	Valor \$
31/1/2017	1952,00	6000,00	7149,00	803,00 Ω	1341,01 Ω
28/2/2017	803,00	9000,00	8783,00	1020,00 Ω	1703,40 Ω
31/3/2017	1020,00	9000,00	6845,00	3092,00 Ω	5194,56 Ω
30/4/2017	3092,00	6200,00	7981,00	1311,00 Ω	2202,48 Ω
31/5/2017	1311,00	8000,00	7148,00	2097,00 Ω	3522,96 Ω
30/6/2017	2097,00	7000,00	8001,00	1116,00 Ω	1874,88 Ω
31/7/2017	1116,00	9000,00	9213,00	903,00 Ω	1517,04 Ω
31/8/2017	903,00	13000,00	12488,00	1355,70 Ω	2277,58 Ω
30/9/2017	1355,70	12000,00	10942,00	2413,70 Ω	4055,02 Ω
31/10/2017	2413,70	11000,00	10599,00	2766,70 Ω	4648,06 Ω
30/11/2017	2766,70	10150,00	9918,00	3062,70 Ω	5145,34 Ω
31/12/2017	3062,70	10000,00	11473,00	1653,70 Ω	2778,22 Ω

Saldo Contable	\$2844,02 ✓
Saldo Recalculado	\$2778,22 Ω
Diferencias	\$65,80 ≠

AÑO 2017	Recálculo de Inventario Combustible Ecopaís \$				
MES	Inv. Inicial	Compra	Venta	Inv. Final	Valor \$
31/1/2017	9615,00	85300	87707	7208,00 Ω	9414,37 Ω
28/2/2017	7208,00	91000	89359	8849,00 Ω	11557,68 Ω
31/3/2017	8849,00	81000	79269	10580,00 Ω	13850,28 Ω
30/4/2017	10580,00	79000	86038	4539,00 Ω	5942,00 Ω
31/5/2017	4539,00	88000	82379	10160,00 Ω	13300,46 Ω
30/6/2017	10160,00	83000	82427	10733,00 Ω	14050,57 Ω
31/7/2017	10733,00	89000	94454	6276,00 Ω	8215,91 Ω
31/8/2017	6276,00	91000	88587	8689,00 Ω	11374,77 Ω
30/9/2017	8689,00	85000	85674	8015,00 Ω	10492,44 Ω



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RI**2/4**

31/10/2017	8015,00	86200	84979	9236,00 Ω	12090,85 Ω
30/11/2017	9236,00	80000	81987	8246,00 Ω	10794,84 Ω
31/12/2017	8246,00	88000	90346	6897,00 Ω	9028,86 Ω

Saldo Contable	\$9054,65✓
Saldo Recalculado	\$9028,86 Ω
Diferencias	\$25,79≠

AÑO 2017	Recálculo de Inventario Diésel \$				
MES	Inv. Inicial	Compra	Venta	Inv. Final	Valor \$
31/1/2017	11394,36	121871,00	124690,9	8574,42 Ω	7701,54 Ω
28/2/2017	8574,42	116000,00	114993	9581,40 Ω	8606,01 Ω
31/3/2017	9581,40	122000,00	120732,4	10848,99 Ω	9771,69 Ω
30/4/2017	10848,99	108200,00	114788,7	4260,31 Ω	3837,26 Ω
31/5/2017	4260,31	123800,00	119264,3	8795,99 Ω	7922,55 Ω
30/6/2017	8795,99	118500,00	118281,8	9014,21 Ω	8119,10 Ω
31/7/2017	9014,21	121987,00	124612,2	6389,06 Ω	5754,63 Ω
31/8/2017	6389,06	137000,00	136844,2	6544,84 Ω	5894,94 Ω
30/9/2017	6544,84	123000,00	120738,3	8806,56 Ω	7932,07 Ω
31/10/2017	8806,56	115000,00	117387,1	6419,46 Ω	5782,01 Ω
30/11/2017	6419,46	110000,00	109108,9	7310,61 Ω	6584,67 Ω
31/12/2017	7310,61	106000,00	105956,2	7354,43 Ω	6624,14 Ω

Saldo Contable	6679,01✓
Saldo Recalculado	6624,14 Ω
Diferencias	54,87≠

AÑO 2018	Recálculo de Inventario Combustible Súper \$				
MES	Inv. Inicial	Compra	Venta	Inv. Final	Valor \$
31/1/2018	1653,70	10000,00	9517,00	2136,70 Ω	3589,66 Ω
28/2/2018	2136,70	12000,00	12704,00	1432,70 Ω	2406,94 Ω
31/3/2018	1432,70	15000,00	12903,00	3529,70 Ω	5929,90 Ω
30/4/2018	3529,70	11000,00	11986,00	2543,70 Ω	4273,42 Ω
31/5/2018	2543,70	10000,00	10995,00	1548,70 Ω	2601,82 Ω
30/6/2018	1548,70	12000,00	11066,00	2482,70 Ω	4170,94 Ω
31/7/2018	2482,70	11000,00	12913,00	569,70 Ω	957,10 Ω



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RI

3/4

31/8/2018	569,70	17000,00	14887,00	2682,70 Ω	6626,27 Ω
30/9/2018	2682,70	7000,00	8722,00	960,70 Ω	2372,93 Ω
31/10/2018	960,70	10000,00	8595,00	2365,70 Ω	5843,28 Ω
30/11/2018	2365,70	7500,00	7768,00	2097,70 Ω	5181,32 Ω
31/12/2018	2097,70	9000,00	8201,00	2896,70 Ω	7154,85 Ω

Saldo Contable	\$7203,95✓
Saldo Recalculado	\$7154,85 Ω
Diferencias	\$49,10≠

AÑO 2018	Recálculo de Inventario Combustible Ecopaís \$				
MES	Inv. Inicial	Compra	Venta	Inv. Final Ω	Valor \$
31/1/2018	6897,00	83000	79331	10566,00 Ω	13831,95 Ω
28/2/2018	10566,00	90000	89097	11469,00 Ω	15014,07 Ω
31/3/2018	11469,00	87000	88745	9724,00 Ω	12729,69 Ω
30/4/2018	9724,00	85000	85437	9287,00 Ω	12157,61 Ω
31/5/2018	9287,00	85600	84468	10419,00 Ω	13639,51 Ω
30/6/2018	10419,00	85000	88106	7313,00 Ω	9573,45 Ω
31/7/2018	7313,00	95000	95135	7178,00 Ω	9396,72 Ω
31/8/2018	7178,00	106000	105478	7700,00 Ω	10080,07 Ω
30/9/2018	7700,00	90000	91408	6292,00 Ω	8236,86 Ω
31/10/2018	6292,00	100000	96260	10032,00 Ω	13132,89 Ω
30/11/2018	10032,00	92000	92856	9176,00 Ω	12012,30 Ω
31/12/2018	9176,00	96000	99041	6135,00 Ω	10366,31 Ω

Saldo Contable	\$10413,66✓
Saldo Recalculado	\$10366,31 Ω
Diferencias	\$47,35≠

AÑO 2018	Recálculo de Inventario Diésel \$				
MES	Inv. Inicial	Compra	Venta	Inv. Final	Valor \$
31/1/2018	7354,43	99000,00	98930,52	7423,91 Ω	6755,76 Ω
28/2/2018	7423,91	94000,00	95348,55	6075,36 Ω	5528,58 Ω
31/3/2018	6075,36	116000,00	114658,2	7417,18 Ω	6749,63 Ω
30/4/2018	7417,18	111000,00	111000,4	7416,81 Ω	6749,30 Ω
31/5/2018	7416,81	116200,00	118589,2	5027,58 Ω	4575,10 Ω
30/6/2018	5027,58	122000,00	119079,6	7947,94 Ω	7232,63 Ω
31/7/2018	7947,94	119650,00	124141,6	3456,32 Ω	3145,25 Ω
31/8/2018	3456,32	137000,00	132386,4	8069,91 Ω	7343,62 Ω
30/9/2018	8069,91	123000,00	125467,4	5602,55 Ω	5098,32 Ω
31/10/2018	5602,55	134000,00	132909,6	6692,96 Ω	6090,59 Ω
30/11/2018	6692,96	117000,00	117089,9	6603,02 Ω	6008,75 Ω
31/12/2018	6603,02	119000,00	118101,2	7501,78 Ω	6826,62 Ω



Saldo Contable	\$6865,51 ✓
Saldo Recalculado	\$6826,62 Ω
Diferencias	\$38,89≠

Ω Recalculado

✓ Verificado

≠ Diferencias

Conclusión: Del recalcu efectuado a los inventarios, tomando el inventario inicial, más las compras y menos las ventas, se logra obtener el inventario final, a lo cual lo hemos multiplicado por el costo de cada combustible para obtener el valor en dolores para comprobar lo que muestra el inventario en los saldos contables, y como resultado tenemos que durante el año 2017, el combustible Súper existe una diferencia de \$65, en el combustible Ecopaís la diferencia es de \$25 y en Diésel la diferencia es de \$54. En el periodo 2018 la diferencia que existe en el combustible Súper es de \$49, para Ecopaís es de \$47 y finalmente Diésel es de \$38; las diferencias que se han encontrado se debe a que el volumen de combustible cambia, debido a factores como fugaz, desperdicios en el sumidero o mal varillaje, cabe recalcar que dichas diferencias no significativas para el volumen de venta que se maneja en la empresa.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca
FECHA:	27/03/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	08/04/2019

ANEXO 45. RECÁLCULO DEL VOLUMEN DEL INVENTARIO

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.	
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.	
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera	
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018	
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobacion del volumen del inventario	

SUPER 2017				RECÁLCULO DEL VOLUMEN		
MES	VOLUMEN TEORICO	VOLUMEN REAL SEGÚN REPORTES INTERNOS	DIFERENCIA	VOLUMEN RECALCULADO	DIFERENCIA	DIFERNCIAS TOTALES
Enero	47774,00	47770,00	-4,00	47656,00 Ω	-6,00	-2,00
Febrero	38282,00	38260,00	-22,00	38260,00 Ω	-22,00	0,00
Marzo	69274,00	69167,00	-107,00	69165,00 Ω	-106,00	1,00
Abril	78093,00	78075,00	-18,00	78075,00 Ω	-18,00	0,00
Mayo	53457,00	53261,00	-196,00	53259,00 Ω	-198,00	-2,00
Junio	40691,00	40689,00	-2,00	40688,00 Ω	-3,00	-1,00
Julio	37353,00	37346,00	-7,00	37344,00 Ω	-9,00	-2,00
Agosto	44282,32	44182,10	-100,22	44180,10 Ω	-102,22	-2,00
Septiembre	36224,40	36122,40	-102,00	36120,40 Ω	-104,00	-2,00
Octubre	45001,18	45000,18	-1,00	44919,18 Ω	-1,00	0,00
Noviembre	49219,40	49251,40	32,00	49251,80 Ω	32,40	0,40



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RVI

2/9

Diciembre	41746,18	41737,18	-9,00	41680,18 Ω	-13,00	-4,00
Total	Σ581397,48	Σ580861,26	Σ-536,22	Σ580598,66	Σ-549,82	Σ-13,60
TOTAL DEL INVENTARIO DE COMPRAS	110350,00✓		-0,486%✓		-0,50% Ω	

ECOPAÍS 2017				RECÁLCULO DEL VOLUMEN		DIFERENCIAS TOTALES
MES	VOLUMEN TEORICO	VOLUMEN REAL SEGÚN REPORTES INTERNOS	DIFERENCIA	VOLUMEN RECALCULADO	DIFERENCIA	
Enero	262570	265017	2447,00	265015 Ω	2445,00	-2,00
Febrero	234617	234320	-297,00	234318 Ω	-299,00	-2,00
Marzo	302306	301105	-1201,00	301104 Ω	-1202,00	-1,00
Abril	262430	263156	726,00	263156 Ω	726,00	0,00
Mayo	268300	267506	-794,00	267516 Ω	-784,00	10,00
Junio	254610	254426	-184,00	254428 Ω	-182,00	2,00
Julio	221450	221190	-260,00	221194 Ω	-256,00	4,00
Agosto	199955,4	202546,12	2590,72	202547,12 Ω	2591,72	1,00
Septiembre	241842,6	241434,85	-407,75	241435,85 Ω	-406,75	1,00
Octubre	238843,07	238477,07	-366,00	238477,07 Ω	-366,00	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RVI

3/9

Noviembre	229934,45	229955	20,55	229955 Ω	20,55	0,00
Diciembre	213092,12	213009,87	-82,25	213007,87 Ω	-84,25	-2,00
Total	Σ2929950,64	Σ2932142,91	Σ2192,27	Σ2932142,91	Σ2203,27	Σ11,00
TOTAL DEL INVENTARIO DE COMPRAS		1026500,00✓	0,21%✓		0,21% Ω	

DIESEL 2017				RECÁLCULO DEL VOLUMEN		
MES	VOLUMEN TEORICO	VOLUMEN REAL SEGÚN REPORTES INTERNOS	DIFERENCIA	VOLUMEN RECALCULADO	DIFERENCIA	DIFERENCIAS TOTALES
Enero	255809,056	262172,056	6363,00	262172,06 Ω	6363,00	0,00
Febrero	218092,23	217715,23	-377,00	217715,23 Ω	-377,00	0,00
Marzo	282775,33	282479,33	-296,00	282479,33 Ω	-296,00	0,00
Abril	259433,76	263074,76	3641,00	263054,76 Ω	3621,00	-20,00
Mayo	260034,56	261082,56	1048,00	261082,56 Ω	1048,00	0,00
Junio	241872,22	241707,22	-165,00	241707,22 Ω	-165,00	0,00
Julio	221209,61	220875,29	-334,32	220875,29 Ω	-334,32	0,00
Agosto	180491,6	180757,05	265,45	180759,05 Ω	267,45	2,00
Septiembre	200058,65	200132,59	73,94	200132,59 Ω	73,94	0,00
Octubre	207280,39	207097,19	-183,20	207087,19 Ω	-193,20	-10,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RVI

4/9

Noviembre	210147,83	210187,14	39,31	210187,14 Ω	39,31	0,00
Diciembre	211217,52	211654,27	436,75	211644,27 Ω	426,75	-10,00
Total	Σ2748422,756	Σ2758934,686	Σ10511,93	Σ2758896,69	Σ10473,93	Σ-38,00
TOTAL DEL INVENTARIO DE COMPRAS		1423358,00✓	0,74%✓		0,74% Ω	

SUPER 2018				RECÁLCULO DEL VOLUMEN		
MES	VOLUMEN TEORICO	VOLUMEN REAL SEGÚN REPORTES INTERNOS	DIFERENCIA	VOLUMEN RECALCULADO	DIFERENCIA	DIFERENCIAS TOTALES
Enero	43500,18	43469,18	-31,00	43469,18 Ω	-31,00	0,00
Febrero	48976,84	48875,84	-101,00	48875,84 Ω	-101,00	0,00
Marzo	43004,18	42987,18	-17,00	42983,18 Ω	-21,00	-4,00
Abril	42770,40	42778,40	8,00	42775,40 Ω	5,00	-3,00
Mayo	42947,18	42793,18	-154,00	42791,18 Ω	-156,00	-2,00
Junio	57542,40	57527,40	-15,00	57527,40 Ω	-15,00	0,00
Julio	69348,90	69312,12	-36,78	69312,12 Ω	-36,78	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RVI

5/9

Agosto	88200,00	87929,00	-271,00	87929,00 Ω	-271,00	0,00
Septiembre	55744,00	55743,00	-1,00	55740,00 Ω	-4,00	-3,00
Octubre	59071,00	58962,00	-106,00	58962,00 Ω	-109,00	-3,00
Noviembre	56387,62	56316,28	-71,34	56316,28 Ω	-71,34	0,00
Diciembre	65256,46	65255,46	-1,00	65244,46 Ω	-12,00	-11,00
Total	Σ672749,16	Σ671949,04	Σ-797,12	Σ671926,04	Σ-823,12	Σ-26,00
TOTAL DEL INVENTARIO DE COMPRAS		131500,00 \checkmark	-0,61% \checkmark		-0,63% Ω	

ECOPAÍS 2018				RECÁLCULO DEL VOLUMEN		
MES	VOLUMEN TEORICO	VOLUMEN REAL SEGÚN REPORTES INTERNOS	DIFERENCIA	VOLUMEN RECALCULADO	DIFERENCIA	DIFERENCIAS TOTALES
Enero	237834,37	237556,37	-278,00	237553,37 Ω	-281,00	-3,00
Febrero	204903,56	204747,56	-156,00	204747,56 Ω	-156,00	0,00
Marzo	234168,37	233890,37	-278,00	233878,37 Ω	-290,00	-12,00
Abril	229983,10	229765,10	-218,00	229765,10 Ω	-218,00	0,00
Mayo	232140,37	230949,37	-1191,00	230935,37 Ω	-1205,00	-14,00
Junio	218211,10	217865,10	-346,00	217835,10 Ω	-376,00	-30,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RVI

6/9

Julio	179027,17	178730,05	-297,12	178730,05 Ω	-297,12	0,00
Agosto	217047,08	216251,57	-795,51	216250,57 Ω	-796,51	-1,00
Septiembre	239157,80	238901,96	-255,84	238901,96 Ω	-255,84	0,00
Octubre	260170,80	259761,80	-409,00	259761,80 Ω	-409,00	0,00
Noviembre	240912,74	240592,88	-319,86	240580,88 Ω	-331,86	-12,00
Diciembre	229841,14	229450,14	-391,00	229435,14 Ω	-406,00	-15,00
Total	Σ2723397,60	Σ2718462,27	Σ-4935,33	Σ2718375,27 Ω	Σ-5022,33	Σ-87,00
TOTAL DEL INVENTARIO DE COMPRAS		1094600,00 ✓	-0,45% ✓		-0,46% Ω	

DIESEL 2018				RECÁLCULO DEL VOLUMEN		
MES	VOLUMEN TEORICO	VOLUMEN REAL SEGÚN REPORTES INTERNOS	DIFERENCIA	VOLUMEN RECALCULADO	DIFERENCIA	DIFERENCIAS TOTALES
Enero	205517,42	205195,42	-322,00	205195,42 Ω	-322,00	0,00
Febrero	186534,14	186934,93	400,79	186924,93 Ω	390,79	-10,00
Marzo	190664,58	190296,58	-368,00	190296,58 Ω	-368,00	0,00
Abril	183564,62	183276,62	-288,00	183276,62 Ω	-288,00	0,00
Mayo	158421,86	158853,86	432,00	158858,86 Ω	437,00	5,00
Junio	192834,77	192718,22	-116,55	192718,22 Ω	-116,55	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RVI

7/9

Julio	161273,28	161881,28	608,00	161881,28 Ω	608,00	0,00
Agosto	195877,01	195622,01	-255,00	195622,01 Ω	-255,00	0,00
Septiembre	234809,45	234449,25	-360,20	234447,25 Ω	-362,20	-2,00
Octubre	237841,33	237775,33	-66,00	237775,33 Ω	-66,00	0,00
Noviembre	224464,23	224368,20	-96,03	224365,20 Ω	-99,03	-3,00
Diciembre	228301,32	228526,81	225,49	228526,81 Ω	225,49	0,00
Total	Σ2400104,01	Σ2.399.898,51	Σ-205,50	Σ2399888,51	Σ-215,50	Σ-10,00
TOTAL DEL INVENTARIO DE COMPRAS		1407850,00✓	-0,01%✓		-0,02% Ω	

Combustible	Diferencias de acuerdo al volumen		
	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo	Diferencia Total
Súper 2017	-536,22✓	-549,82 Ω	-13,60
Súper 2018	-797,12✓	-823,12 Ω	-26,00

Combustible	Representación porcentual, incidencia con las compras		
	Compras	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo
Súper 2017	110350,00✓	-0,49%✓	-0,50% Ω



Súper 2018	131500,00✓	-0,61%✓	-0,63% Ω
------------	------------	---------	----------

Combustible	Diferencias de acuerdo al volumen		
	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo	Diferencia Total
Ecopaís 2017	2192,27✓	2203,27 Ω	11,00
Ecopaís 2018	-4935,33✓	-5022,33 Ω	-87,00

Combustible	Representación porcentual, incidencia con las compras		
	Compras	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo
Ecopaís 2017	1026500,00✓	0,21%✓	0,21% Ω
Ecopaís 2018	1094600,00✓	-0,45%✓	-0,46% Ω

Combustible	Diferencias de acuerdo al volumen		
	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo	Diferencia Total
Diésel 2017	10511,93✓	10473,93 Ω	-38,00
Diésel 2018	-205,50✓	-215,50 Ω	-10,00
Combustible	Representación porcentual, incidencia con las compras		
	Compras	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo
Diésel 2017	1423358,00✓	0,74%✓	0,74% Ω



Diésel 2018	1407850,00✓	-0,01%✓	-0,02% Ω
-------------	-------------	---------	----------

Ω Recálculo

Σ Suma Total

✓ Verificado

Conclusión: El inventario de combustible indica diferencias en el volumen, se mantiene un registro del volumen que debe existir y el que realmente hay en los tanques de combustible, en los cuales habitualmente existen diferencias. Se realizó una comparación entre las diferencias que mantiene la empresa y una comparación con las diferencias que se pudieron constatar mediante recálculo, demostrando que existen irregularidades mayores al porcentaje permitido de pérdida de combustible, el mismo que es del 0.50%; en el año 2017 para el combustible Súper se encontró un porcentaje de 0.50%, Ecopaís con 0.21% y Diésel con 0.74%, en el periodo 2018 el porcentaje de Súper es de 0.63%, Ecopaís con 0.46% y Diésel con 0.62%. Estas diferencias se dan por error en el varillaje, fugas en el sumidero, por desperdicio en los surtidores etc., lo que ocasiona inconsistencias al momento del registro contable, y solamente se tiene un aproximado y no el valor real.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	7/04/2019
SUPERVISADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	8/04/2019



ANEXO 46. COMPROBACIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS POR PAGAR

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cedula analítica de las facturas, depósitos y saldos de compras

Reporte de Facturas de Compras PDV			Depósitos de las compras			Saldo libro mayor	Diferencia
Mes	No. Facturas	Total	No. Cheques	Total	Saldo		
Saldo Inicial	-		-	-	-	68510,55	
31/1/2017	81✓	241352,19✓	22✓	251641,84	58220,90	58220,90✓✓	0,00
28/2/2017	85✓	287110,59✓	21✓	284618,70	60712,79	60712,79✓✓	0,00
31/3/2017	89✓	253234,55✓	19✓	230729,71	83217,63	83217,62✓✓	-0,01
30/4/2017	75✓	222608,97✓	17✓	245432,61	60393,99	60393,98✓✓	-0,01
31/5/2017	80✓	255607,87✓	21✓	254694,88	61306,98	61306,98✓✓	0,00
30/6/2017	75✓	249425,47✓	19✓	248810,73	61921,72	61921,72✓✓	0,00
31/7/2017	75✓	257783,18✓	24✓	255206,16	64498,74	64498,74✓✓	0,00
31/8/2017	86✓	294766,42✓	19✓	293415,62	65849,54	65849,53✓✓	-0,01
30/9/2017	82✓	254445,53✓	22✓	255439,92	64855,15	64855,15✓✓	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CSCP

2/3

31/10/2017	74✓	282452,18✓	21✓	279711,38	67595,95	67595,94✓✓	-0,01
30/11/2017	64✓	249100,06✓	24✓	256732,26	59963,75	59963,74✓✓	-0,01
31/12/2017	68✓	279165,25✓	23✓	267320,21	71808,79	71808,75✓✓	-0,05

Reporte de Facturas de Compras PDV			Auxiliar de Depósitos			Saldo libro mayor	Diferencia
Mes	No. Facturas	Saldo	No. Cheques	Total	SalDOS		
Saldo Inicial						71.808,79	
31/1/2018	62✓	216537,97✓	19✓	268467,21	19879,55	19879,55✓✓	0,00
28/2/2018	67✓	228889,69✓	22✓	239987,40	8781,84	8781,84✓✓	0,00
31/3/2018	80✓	253234,55✓	21✓	223881,44	38134,95	38134,97✓✓	0,02
30/4/2018	71✓	222608,97✓	21✓	235232,61	25511,31	25511,31✓✓	0,00
31/5/2018	78✓	255607,87✓	18✓	270724,39	10394,78	10394,79✓✓	0,01
30/6/2018	85✓	249425,47✓	19✓	215810,73	44009,53	44009,53✓✓	0,00
31/7/2018	71✓	257783,18✓	19✓	276810,97	24981,74	24981,76✓✓	0,02
31/8/2018	90✓	294766,42✓	23✓	250871,38	68876,78	68876,78✓✓	0,00
30/9/2018	79✓	254445,53✓	24✓	288644,79	34677,52	34677,52✓✓	0,00
31/10/2018	93✓	282452,18✓	21✓	269687,93	47441,77	47441,76✓✓	-0,01
30/11/2018	68✓	249100,06✓	19✓	234688,54	61853,28	61853,29✓✓	0,01



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CSCP

3/3

31/12/2018	84✓	279165,25✓	27✓	247880,22	93138,32	93138,28✓✓	0,07
------------	-----	------------	-----	-----------	----------	------------	------

✓ Verificado


✓✓ Comprobado

Conclusión: Luego de haber realizado una comprobación de los saldos de las facturas de compra contra los el auxiliar de depósitos de las compras se pudo comprobar que en el año 2017 el saldo de las cuentas por pagar de las compras mantienen una diferencia mínima de 0,05 ctvs. y en el año 2018 la diferencia es de 0,07 ctvs., lo cual indica que si presenta un valor razonable en los saldos contables

ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	12/04/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	18/04/2019



ANEXO 47. COMPROBACIÓN DE LOS SALDOS DE LAS VENTAS DEL SISTEMA DE FACTURACIÓN

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación de saldos de las ventas en el sistema de facturación y reporte diario.

Fecha	Saldos 2017		Diferencias
	Sistema de Facturación	Reporte Mensual	Mensual
31/01/2018	241829,44 ✓	241699,58 ✓	129,86
28/02/2018	259675,54 ✓	259705,12 ✓	-29,58
31/03/2018	279748,28 ✓	279661,97 ✓	86,31
30/04/2018	268977,40 ✓	268882,22 ✓	95,18
31/05/2018	272985,47 ✓	273058,27 ✓	-72,80
30/06/2018	279217,73 ✓	279112,94 ✓	104,79
31/07/2018	298872,08 ✓	298976,29 ✓	-104,21
31/08/2018	328630,43 ✓	328672,20 ✓	-41,77
29/09/2018	291442,27 ✓	291385,05 ✓	57,22
31/10/2018	305812,56 ✓	305905,14 ✓	-92,58
30/11/2018	281861,52 ✓	281997,78 ✓	-136,26
29/12/2018	302113,96 ✓	302001,68 ✓	112,28
TOTAL	Σ3411166,68	Σ3411058,24	Σ108,44

Fecha	Saldos 2018		Diferencias
	Sistema de Facturación	Reporte Diario	Mensual
31/01/2017	275490,53 ✓	275410,53 ✓	80,00
28/02/2017	271634,86 ✓	271524,86 ✓	110,00
31/03/2017	258167,90 ✓	258127,84 ✓	40,06
30/04/2017	264489,71 ✓	264568,78 ✓	-79,07
31/05/2017	261834,41 ✓	261895,46 ✓	-61,05
30/06/2017	262812,45 ✓	262892,45 ✓	-80,00
31/07/2017	290094,36 ✓	290020,36 ✓	74,00
31/08/2017	301578,86 ✓	301488,86 ✓	90,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CSVSF**2/2**

29/09/2017	276838,88✓	276950,88✓	-112,00
31/10/2017	271567,02✓	271665,06✓	-98,04
30/11/2017	257195,68✓	257099,68✓	96,00
29/12/2017	269804,08✓	269747,08✓	57,00
TOTAL	Σ3261508,73	Σ3261391,83	Σ116,90


✓ Verificación de saldos

Σ Sumatoria Total

Conclusión: Se realizó una verificación de los saldos mensuales que reporta el sistema de facturación contra los saldos del reporte diario que emiten los despachadores al departamento contable, donde se pudo verificar que existen diferencias, pues el saldo del sistema contable tiene errores, las facturas algunas veces arrojan saldos con centavos más o viceversa. Problema que causa descuadres en los saldos contables de esta cuenta. La diferencia diaria

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	14/04/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	18/04/2019

ANEXO 48 COMPROBACIÓN DE SALDOS DEPOSITADOS DE LAS VENTAS

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de los saldos depositados de las ventas

Verificación de Saldos 2017			
MES	Saldo Efectivo	Saldo Auxiliar Bancos	Diferencia
30/1/2017	233573,41✓✓	233484,03✓✓	89,38
28/2/2017	229412,10✓✓	229412,10✓✓	0,00
31/3/2017	214068,90✓✓	214190,36✓✓	-121,46
30/4/2017	220289,50✓✓	220289,50✓✓	0,00
31/5/2017	214428,62✓✓	214428,62✓✓	0,00
30/6/2017	215272,31✓✓	215148,17✓✓	124,14
31/7/2017	234134,11✓✓	234134,11✓✓	0,00
30/8/2017	240242,77✓✓	240242,77✓✓	0,00
30/9/2017	222283,41✓✓	222283,41✓✓	0,00
31/10/2017	219363,27✓✓	219338,16✓✓	25,11
30/11/2017	211882,53✓✓	211747,81✓✓	134,72
31/12/2017	218582,40✓✓	218582,40✓✓	0,00
TOTAL	Σ2673533,51	Σ2673281,62	251,89

Verificación de Saldos 208			
Mes	Saldo Efectivo	Saldo Auxiliar Bancos	Diferencia
30/1/2018	198894,05✓✓	198743,31✓✓	150,74
28/2/2018	215988,72✓✓	215987,72✓✓	1,00
31/3/2018	222836,97✓✓	222692,6✓✓	144,37
30/4/2018	217869,01✓✓	217585,01✓✓	284,00
31/5/2018	220739,12✓✓	220978,9✓✓	-239,78
30/6/2018	226225,87✓✓	226203,66✓✓	22,21
31/7/2018	237077,53✓✓	237077,83✓✓	-0,30
30/8/2018	264101,69✓✓	264226,69✓✓	-125,00
30/9/2018	228800,86✓✓	228800,69✓✓	0,17
31/10/2018	246427,48✓✓	246428,03✓✓	-0,55
30/11/2018	227311,06✓✓	227192,07✓✓	118,99



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CSDV**2/2**

31/12/2018	184783,07✓✓	185059,97✓✓	-276,90
TOTAL	Σ2691055,43	Σ2689933,48	78,95

✓✓ Comprobación de saldos


Σ Sumatoria Toral

Conclusión: Al haber realizado una cedula analítica donde se verifico que los saldos de las ventas en efectivo que mantienen en reporte interno con los saldos del auxiliar de bancos, detecto que en algunos meses los saldos son diferentes debido a que los valores de las ventas no son depositados en su totalidad o por que los depósitos quedan pendientes de 2 o 3 días, por lo que se evidencio que el año 2017 existe un total de \$251,89 que no se ha depositado y en el 2018 en valor es de \$78,95.

ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	16/04/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	18/02/2019



ANEXO 49. CÉDULA ANALÍTICA DE LOS SALDOS TOTALES DE LAS VENTAS MENSUALES

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cedula analítica de los saldos de las ventas comprado con las ventas declaradas.

Recálculo de Saldos 2017					
Mes	Ventas	Nota de Crédito	Saldos		Diferencias
			Reporte Ventas Recalculado	Auxiliar de Declaraciones	
ENERO	257.107,23	-1.524,95	255.582,28 Ω	255582,28 \checkmark	0,00
FEBRERO	241.235,79	-1.175,26	240.060,53 Ω	240060,53 \checkmark	0,00
MARZO	250580,56	-3.110,70	247.469,86 Ω	247469,87 \checkmark	0,01
ABRIL	231.471,38	-1.782,42	229.688,96 Ω	229688,96 \checkmark	0,00
MAYO	232.756,45	-2.058,85	230.697,60 Ω	230697,6 \checkmark	0,00
JUNIO	241.529,33	-3.522,24	238.007,09 Ω	238.007,09 \checkmark	0,00
JULIO	263.535,60	-3.877,07	259.658,53 Ω	259658,54 \checkmark	0,01
AGOSTO	271.994,41	-4.226,97	267.767,44 Ω	267767,44 \checkmark	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CASVM

2/3

SEPTIEMBRE	252.633,51	-5.058,31	247.575,20 Ω	247575,2 \checkmark	0,00
OCTUBRE	244.715,12	-3.137,25	241.577,87 Ω	241577,86 \checkmark	0,01
NOVIEMBRE	231.555,83	-1.688,63	229.840,41 Ω	229840,42 \checkmark	0,01
DICIEMBRE	244.026,34	-1.600,11	242.426,23 Ω	242426,23 \checkmark	0,00
	Σ 2.930.336,15	Σ -32.762,76	Σ 2.897.546,60	Σ 2.897.546,64	Σ 0,04

Recálculo de Saldo 2018					
Mes	Ventas	Nota de Crédito	Saldo		Diferencias
			Reporte Ventas	Auxiliar de Declaraciones	
ENERO	216999,38	-554,94	216444,44 Ω	216444,44 \checkmark	0,00
FEBRERO	234522,39	-2144,67	232377,72 Ω	232377,72 \checkmark	0,00
MARZO	255470,11	-2352,23	253117,86 Ω	253117,88 \checkmark	-0,02
ABRIL	242194,18	-1900,04	240294,14 Ω	240294,14 \checkmark	0,00
MAYO	245575,49	-1543,57	244031,92 Ω	244031,92 \checkmark	0,00
JUNIO	251792,29	-1236,42	250555,87 Ω	250555,89 \checkmark	0,02
JULIO	268379,10	-1195,94	267183,16 Ω	267183,17 \checkmark	0,01
AGOSTO	287946,31	-1148,18	286798,13 Ω	286798,14 \checkmark	0,01
SEPTIEMBRE	264729,25	-3799,52	260929,73 Ω	260929,74 \checkmark	0,01



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CASVM

3/3

OCTUBRE	277123,20	-4924,20	272199,00 Ω	272199,00 \checkmark	0,00
NOVIEMBRE	256582,64	-3730,79	252851,85 Ω	252851,88 \checkmark	0,03
DICIEMBRE	274772,75	-2622,80	272149,95 Ω	272149,95 \checkmark	0,00
TOTAL	Σ3076087,09	Σ-27153,30	Σ3048933,79	Σ3048933,85	Σ0,06

Σ Suma Total

Ω Recálculo de valores

\checkmark Verificación de saldos

Conclusión: Luego de la comprobación de los saldos de las ventas mensuales, se restó los valores de las notas de crédito y se verifico que el saldo que mantiene las ventas sean las mismas que se hayan declarado, lo cual ha dado un resultado positivo, ya que las diferencias en el año 2017 como en el 2018 presentan valores razonables.

ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	21 /04/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	30/ 04/2019



ANEXO 50. COMPROBACIÓN DE LOS SALDOS DE LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO DE SURTIDOR

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación de los saldos de los gastos de mantenimiento del surtidor

Fecha	Concepto	Verificación Física de las Facturas			
		Saldo Mayor Auxiliar	Saldo Factura	Diferencia	No. Factura
19/01/2017	COMPRA DE MATERIALES PARA INSTALACIÓN DE PLOMERIA PARA SURTIDOR	263,16✓	263,16✗	0,00	001001-000000562
10/02/2017	COPMRA DE MANGUERA PARA SURTIDOR	45,25✓	45,25✗	0,00	001001-000017525
10/02/2017	COMPRA DE CAPUCHONERS PARA MANGUERAS DE SURTIDORES	145,96✓	145,96✗	0,00	001001-000003538
21/02/2017	COMPRA DE CAPUCHONES PARA PISTOLAS DE SUPER	32,00✓	32,00✗	0,00	004091-000002259
21/02/2017	COPMRA DE MATERIALES PARA INSTALCIÓN DE SURTIDOR	70,75✓	70,75✗	0,00	001001-000000324
24/02/2017	COMPRA DE MATERIALES PARA INTALACIÓN A TIERRA DE SURTIDORES	43,11✓	43,11✗	0,00	001001-000106945



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CSGMS**2/3**

02/03/2017	COMPRA DE REFRIGERIO Y ACEITE PARA GENERADOR	5,26✓	5,26	0,00	001001-000093807
03/03/2017	COMPRA DE MANGUERA PARA GASOLINA	15,40✓	15,40	0,00	001001-000017551
04/03/2017	COMPRA DE ACEITE PARA GENERADOR	5,26✓	5,26	0,00	001002-000007921
14/03/2017	COMPRA DE FILTROS PARA SURIDORES	113,26✓	113,26	0,00	001001-000139542
17/05/2017	COMPRA DE ALOJAMIENTO DE PORTA PISTOLAS MANTENIMEINTO DE SURTIDORES	120,00✓	120,00	0,00	001001-000008759
18/07/2017	COMPRA DE SWIVEL 3/4 CATLON 2 UNIDADES Y SWIVEL 1 CATLON 3 UNIDADES	292,49✓	292,49	0,00	001001-000003769
14/08/2017	MANTENIMINTO BOMBA SUMERGIBLE DE EXTRA	1.311,22✓	1.311,22	0,00	001001-000008912
15/08/2017	COMPR DE MOTOR BOMBA SUMERGIBLE 2 HP (SUPER)	929,64✓	929,64	0,00	001001-000008917
16/08/2017	SERVICIO TECNICO BOMBAS SUMERGIBLES SUPER Y EXTRA	160,71✓	160,71	0,00	001001-000000352
16/08/2017	SERVICIO TECNICO VALVULA SELENOIDE	40,00✓	40,00	0,00	001001-000000351
23/08/2017	COMPRA DE MOTOR BOMBA SUMERGIBLE VALVULA PROPORCIONAL CAPACITOR 40MDF 2HP	1.383,13✓	1.383,13	0,00	001001-000008940
23/08/2017	COMPRA DE BREAKAY UNA SOLA VIDA GILBARCO	86,70✓	86,70	0,00	001002-000000008
23/08/2017	COMPRA DE BREAKAY UNA SOLA VIDA GILBARCO	6,80✓	6,80	0,00	001002-000000008
30/08/2017	GASTO DE MANTENIMIENTO BOMBA SUMERGIBLE SURTIDOR ECOPAIS	70,00✓	70,00	0,00	001001-000000876
08/09/2017	COMPRA DE MANGUERA PUMA 4 Y ABRAZADERAS	222,20✓	222,20	0,00	001001-000215283
13/09/2017	MANTENIMIENTO DE SURTIDOR COMRA DE AEXTENSIÓN USB CABLE CONVERTIDOE ADAPTADOR ANERA USB	90,86✓	90,86	0,00	001001-000005865
14/09/2017	COMPRA DE BREAK A WAY ACOPLES MANTENIMIENTO SURTIDOR	15,00✓	15,00	0,00	001001-000002505



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-
CSGMS

3/3

14/11/2017	COMPRA DE CINTA TELA GRIS ABRO PARA DISPENSADOR	3,93✓	3,93∅	0,00	001001-000044805
30/11/2017	MANTENIMIENTO DE SURTIDOR TECLADO GILBARCO PISTOLA NUMERO 8	80,00✓	80,00∅	0,00	001001-000000372
23/12/2017	COMPRA DE FILTROS	144,86✓	144,86∅	0,00	001100-000000770
TOTAL		Σ5.696,95	Σ5.696,95	0,00	

Σ Sumatoria Total

✓ Verificación

∅ Comprobación física de la factura

Conclusión: De la verificación de los saldos de la cuenta gastos de mantenimiento del surtidor con las facturas físicas se comprobó que los saldos contables que se presentan en el año 2017 son totalmente razonables.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	24/04/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	30/04/2019



ANEXO 51. COMPROBACIÓN DE LOS SALDOS DE LOS GASTOS DE TANQUES

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación de los saldos de los gastos de Tanques, mediante verificación física de las facturas.

Concepto	Verificación Física de las Facturas			
	Saldo Mayor Auxiliar	Saldo de la Factura	No. Factura	Diferencia
PR LIMPIEZA DE TANQUES ECOPAIS SUPER DIESEL	1200,00✓	1200,00∅	001001-000001040	0,00
PR CONSUTRUCCIÓN DE TANQUE DE 2000 Y 3000 GALONES	4642,86✓	4642,86∅	001001-000000649	0,00
	Σ5842,86	Σ5842,86		0,00

✓ Verificado

∅ Comprobación física de las facturas

Σ Suma Total

Conclusión: Los gastos de tanques del año 2018 presentan información exacta de los saldos contables, se comprobó con las facturas físicas donde se pudo corroborar la información.

ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	24/04/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide



ANEXO 52. COMPROBACIÓN DE LOS GASTOS DE MANTENIMIENTO DEL LOCAL.

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación de los saldos de los gastos de mantenimiento del local, con las facturas físicas

Fecha	Concepto	Verificación Física de las Facturas			
		Saldo Mayor Auxiliar	Saldo Factura	Diferencia	No. Factura
12/01/2017	FACTURACIÓN MENSUAL EMISIÓN DE FACTURAS ELECTRONICAS	125,00 ✓	125,00 ⚡	0,00	001500-000000459
10/02/2017	SERVICIO MENSUAL POR EMISIÓN DE FACTURACIÓN ELECTRONICA	125,00 ✓	125,00 ⚡	0,00	001500-000000493
21/02/2017	ISTALCIONDE SUSRTIDOR GILBARCO 6 MANGUERAS	455,00 ✓	455,00 ⚡	0,00	001001-000000326
06/03/2017	SERVICIO MENSUAL FACTURACION ELECTRONICA	125,00 ✓	125,00 ⚡	0,00	001500-000000524
09/03/2017	ARREGLO DE IMPRESORA ISLAS	131,56 ✓	131,58 ⚡	0,02	001001-000002474



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CGML

2/6

27/03/2017	CIERRE EJERCICIO FISCAL 2016 CREACION Y CONFIRMACION BDMYSQL TARQUIGAS 2017	350,00✓	350,00⚠	0,00	001001-000002070
03/04/2017	REVISION Y REPROGRAMACION DEL SOFTWARE DE GRABACION DE VIDEOVIGILANCIA	40,00✓	40,00⚠	0,00	001001-000000790
07/04/2017	MANTENIMIENTO DE RED MES DE ABRIL	125,00✓	125,00⚠	0,00	001500-000000550
12/04/2017	MANTENIMEINTO DE RED CONECTOR PERNO SENSOR MAGNETICO CONECTOR 10 PINES MACHO	1.405,17✓	1.405,11⚠	-0,06	001001-000005762
12/04/2017	CONFIGURACION SISTEMA TARJETA DE PROGRAMACION MALLA PUESTA EN LA TIERRA	205,00✓	205,00⚠	0,00	001001-000005761
12/04/2017	CONFIGURACION SISTEMA TARJETA DE PROGRAMACION MALLA PUESTA EN LA TIERRA	140,00✓	140,00⚠	0,00	001001-000005761
27/04/2017	MANTENIMEINTO DE RED SISTEMA AGAS	150,00✓	150,00⚠	0,00	001500-000000565
04/05/2017	SERVICIO MESNSUAL MANTENIMEINTO RED MES DE MAYO	125,00✓	125,00⚠	0,00	001500-000000583
05/06/2017	VISITA TECNICA REVISION DE BANCOS AJUSTE DE INVENTARIOS CLIENTES RETENCIONES	35,00✓	35,00⚠	0,00	001001-000002110
06/06/2017	MANTENIMIENTO DE RED MES DE JUNIO	125,00✓	125,00⚠	0,00	001500-000000610
15/06/2017	Fact001001-000009210 Ref: FC-00009543	50,00✓	50,00⚠	0,00	001001-000009210
05/07/2017	SERVICIO DE MANTENIMEINTO RED MES DE JUNIO	125,00✓	125,00⚠	0,00	001500-000000640
07/08/2017	MANTENIMIENTO DE RED MES DE AGOSTO	125,00✓	125,00⚠	0,00	001500-000000672



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CGML

3/6

08/09/2017	MANTENIMIENTO DE RED MES DE SEPTIEMBRE 2017	125,00✓	125,00⚡	0,00	001500-000000704
06/10/2017	MANTENIMIENTO SERVICIOS EN GENERAL RED (MANTENIMIENTO SURTIDORES DIESEL)	80,00✓	80,00⚡	0,00	001700-000000119
10/10/2017	MANTENIMIENTO DE RED MES DE SEPTIEMBRE DEL 2017	125,00✓	125,00⚡	0,00	001700-000000132
07/11/2017	MANTENIMIENTO DE RED MES DE OCTUBRE DEL 2017	125,00✓	125,00⚡	0,00	001700-000000168
07/12/2017	MANTENIMIENTO DE RED MES DE NOVIEMBRE	125,00✓	125,00⚡	0,00	001700-000000208
TOTAL		Σ4.541,73	Σ4.541,69	Σ-0,03	

		Verificación Física de las Facturas			
Fecha	Concepto	Mayor Auxiliar	Saldo Factura	Diferencia	No. Factura
26/01/2018	P/R COMPRA DE SILLA Y TACHO PARA BASURA DPTO VENTAS	9,82✓	9,82⚡	0,00	002001-000034213
29/01/2018	P/R MANTENIMIENTO DE LOCAL	166,22✓	166,22⚡	0,00	001003-000083365
31/01/2018	P/R COMPRA DE PINTURA MANTENIMIENTO LOCAL	204,24✓	204,24⚡	0,00	001006-000038739
02/02/2018	P/R AUTOCONSUMO ECOPAIS PARA LAVADO DE AREA DE CARGA	1,29✓	1,29⚡	0,00	001500-000709057
21/02/2018	P/R COMPRA DE PINTURAS PARA MANTENIMIENTO LOCAL	166,97✓	165,67⚡	-1,30	001001-000332484



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CGML

4/6

22/02/2018	P/R COMPRA DE PINTURA Y TRES BROCHAS PARA MANTENIMIENTO LOCAL	33,49✓	33,49ð	0,00	001001-000047456
07/03/2018	P/R SERVICIOS DE MANTENIMIENTO LOCAL PINTADO DE LOCAL	956,99✓	956,99ð	0,00	-000000262
07/03/2018	P/R COMPRA DE CINTA MASQUI	6,70✓	6,70ð	0,00	001001-000000277
05/04/2018	P/R COMPRA DE MATERIALES PARA ARREGLO URINARIOS	52,51✓	50,51ð	-2,00	003011-000037465
10/04/2018	P/R SELLADO DE FISURAS PLATAFORMA GASOLINERA	133,93✓	133,93ð	0,00	001001-000000567
11/04/2018	P/R SERVICIO DE ALBANILERIA ASISTENCIA Y REPARACION DE PLATAFORMA GASOLINERA	599,35✓	598,35ð	-1,00	-000000263
16/05/2018	P/R COMPRA DE SILICON DESTORNILLADOR PLANO ESTRELLA	7,64✓	7,64ð	0,00	003010-000194700
18/06/2018	PR COMPRA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION MANTENIMIENTO LOCAL	31,25✓	31,25ð	0,00	001001-000002503
07/07/2018	PR COMPRA DE PINTURA PARA MANTENIMIENTO LOCAL	133,97✓	133,97ð	0,00	053503-000005544
24/07/2018	PR AUTOCONSUMO ECOPAIS PARA MANTENIMEINTO LOCAL PINTADO DE LOCAL	0,90✓	0,90ð	0,00	001500-000829110
24/07/2018	PR COMPRA DE HUAYPE COLOR Y LIJA DE AGUA	3,08✓	3,08ð	0,00	001001-000025588
24/07/2018	PR COMPRA DE HUAYPE COLOR FUNDA GRANDE	3,08✓	3,18ð	0,10	001001-000025588
24/07/2018	P/R COMPRA DE RODILLO ESPATULA MANTENIMIENTO	4,24✓	4,24ð	0,00	001001-000025598



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CGML

5/6

25/07/2018	PR SERVICIO DE MANO DE OBRA PINTADO DE LOCAL	250,00✓	250,00∅	0,00	001001-000000389
25/08/2018	PR AUTOCONSUMO PARA MAQUINA DE CORTAR	1,34✓	1,34∅	0,00	001500-000854218
29/08/2018	PR COMPRA DE ESMALTE BLANCO Y AMARILLO	64,29✓	64,20∅	-0,09	001001-000050159
31/08/2018	PR MANTENIMIENTO DE JARDIN TARQUIGAS	489,80✓	489,80∅	0,00	-000000301
31/08/2018	Nro.Fact-000000302 Ref: LC-00011166	1,00✓	1,00∅	0,00	-000000302
31/08/2018	PR CONSTRUCCION DE TANQUE BOMBA DE AGUA Y MANTENIMIENTO DE TECHO PLATAFORMA MATERIAL MAS MANO DE OBRA	4846,9✓4	4846,64∅	-0,30	-000000303
01/09/2018	PR COMPRA DE MATERIALES	12,50✓	12,50∅	0,00	001001-000031368
07/09/2018	PR INSPECCION DE REDES CABLE DE LUZ	12,11✓	12,12∅	0,01	001900-000005281
11/09/2018	PR MANO DE OBRA ARREGLO DE TENSOR	38,91✓	38,91∅	0,00	001900-000005313
14/09/2018	PR COMPRA DE TECHO MANTENIMIENTO OFICINA	1892,11✓	1892,11∅	0,00	011010-000055246
14/09/2018	PR COMPRA DE MATERIALES PARA ARREGLO TANQUE TRAMPA DE GRASA	41,22✓	41,62∅	0,40	001001-000027543
14/09/2018	PR COMPRA DE MATERIALES PARA ARREGLO TANQUE TRAMPA DE GRASA	2,85✓	2,95∅	0,10	001001-000027545
18/09/2018	PR SERVICIO DE ADAPTACION TUBOS TRAMPA DE GRASA	50,00✓	50,00∅	0,00	001001-000000407
18/09/2018	PR COMPRA DE MATERIALES PARA ADECUACION LOCAL	5,27✓	5,27∅	0,00	001001-000013405



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CGML

6/6

06/10/2018	PR MANTENIMIENTO DE URINARIOS	60,00✓	60,00∅	0,00	001001-000000408
28/11/2018	PR AUTOCONSUMO DE ECOPAIS PARA MANTENIMIENTO CESPED	1,30✓	1,30∅	0,00	001500-000922738
30/11/2018	PR SERVICIO TECNICO DE LUCES DE MARQUECINA	60,00✓	60,00∅	0,00	001001-000000982
17/12/2018	PR TRANSPORTE DE LASTRE PARA RELLENO PLATAFORMA	5500,00✓	5500,00∅	0,00	001001-000000272
TOTAL:		Σ15845,31	Σ15841,23	Σ-4,08	

✓ Verificado

∅ Comprobación física de las facturas

Σ Suma Total

Conclusión: La cuenta gastos de mantenimiento del local presenta diferencias en el año 2017 de \$ 0,03 y en el 2018 la diferencia es de \$-4,80, dicha diferencia es menor a la que se presenta en los saldos, se debe a que existe un error al momento de ingresar el valor al sistema.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	29/04/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	30/04/2019



ANEXO 53. COMPROBACIÓN DE LOS SALDOS DE LOS GASTOS DE MANENIMEINTO DE RED

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación de los saldos de los gastos de mantenimiento de red, con las facturas físicas.

Fecha	Concepto	Verificación Física de las Facturas			
		Saldo Mayor Auxiliar	Saldo Factura	Diferencia	No. Factura
12/01/2017	FACTURACION MENSUAL EMISIÓN DE FACTURAS ELECTRONICAS	125,00✓	125,00✗	0,00	001500-000000459
10/02/2017	SERVICIO MENSUAL POR EMISIÓN DE FACTURACION ELECTRONICA	125,00✓	125,00✗	0,00	001500-000000493
21/02/2017	INSTALCIONDE SUSRTIDOR GILBARCO 6 MANGUERAS	455,00✓	455,00✗	0,00	001001-000000326
06/03/2017	SERVICIO MENSUAL FACTURACION ELECTRONICA	125,00✓	125,00✗	0,00	001500-000000524
09/03/2017	ARREGLO DE IMPRESORA ISLAS	131,58✓	131,58✗	0,00	001001-000002474



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CGMR

2/3

27/03/2017	CIERRE EJERCICIO FISCAL 2016 CREACION Y CONFIRMACION BDMYSQL TARQUIGAS 2017	350,00✓	350,00⚠	0,00	001001-000002070
03/04/2017	REVISION Y REPROGRAMACION DEL SOFTWARE DE GRABACION DE VIDEOVIGILANCIA	40,00✓	40,00⚠	0,00	001001-000000790
07/04/2017	MANTENIMIENTO DE RED MES DE ABRIL	125,00✓	125,00⚠	0,00	001500-000000550
12/04/2017	MANTENIMEINTO DE RED CONECTOR PERNO SENSOR MAGNETICO CONECTOR 10 PINES MACHO	1.405,11✓	1.405,11⚠	0,00	001001-000005762
12/04/2017	CONFIGURAACION SISTEMA TARJETA DE PROGRAMACION MALLA PUESTA EN LA TIERRA	205,00✓	205,00⚠	0,00	001001-000005761
12/04/2017	CONFIGURAACION SISTEMA TARJETA DE PROGRAMACION MALLA PUESTA EN LA TIERRA	140,00✓	140,00⚠	0,00	001001-000005761
12/04/2017	NOTA DE CREDITO A: ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO	-219,30✓	-219,30⚠	0,00	Nota crédito
27/04/2017	MANTENIMEINTO DE RED SISTEMA AGAS	150,00✓	150,00⚠	0,00	001500-000000565
04/05/2017	SERVICIO MESNSUAL MANTENIMEINTO RED MES DE MAYO	125,00✓	125,00⚠	0,00	001500-000000583
05/06/2017	VISITA TECNICA REVISION DE BANCOS AJUSTE DE INVENTARIOS CLIENTES RETENCIONES	35,00✓	35,00⚠	0,00	001001-000002110
06/06/2017	MANTENIMIENTO DE RED MES DE JUNIO	125,00✓	125,00⚠	0,00	001500-000000610
15/06/2017	Fact001001-000009210 Ref: FC-00009543	50,00✓	50,00⚠	0,00	001001-000009210
15/06/2017	REVERSACION DOC: 001001000009210	-50,00✓	-50,00⚠	0,00	001001-000009210
05/07/2017	SERVICIO DE MANTENIMEINTO RED MES DE JUNIO	125,00✓	125,00⚠	0,00	001500-000000640



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CGMR

3/3

07/08/2017	MANTENIMIENTO DE RED MES DE AGOSTO	125,00✓	125,00⚠	0,00	001500-000000672
08/09/2017	MANTENIMIENTO DE RED MES DE SEPTIEMBRE 2017	125,00✓	125,00⚠	0,00	001500-000000704
06/10/2017	MANTENIMIENTO SERVICIOS EN GENERAL RED (MANTENIMIENTO SURTIDORES DIESEL)	80,00✓	80,00⚠	0,00	001700-000000119
10/10/2017	MANTENIMIENTO DE RED MES DE SEPTIEMBRE DEL 2017	125,00✓	125,00⚠	0,00	001700-000000132
07/11/2017	MANTENIMIENTO DE RED MES DE OCTUBRE DEL 2017	125,00✓	125,00⚠	0,00	001700-000000168
07/12/2017	MANTENIMIENTO DE RED MES DE NOVIEMBRE	125,00✓	125,00⚠	0,00	001700-000000208
TOTAL		Σ4.272,39	Σ4.272,39	Σ0,00	

✓ Verificado

⚠ Comprobación física de las facturas

Σ Suma Total

Conclusión: Mediante la verificación física de las facturas de los gastos de mantenimiento de red del año 2017 comparado a los saldos del mayor auxiliar, se comprobó que los saldos son exactos.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca T.
FECHA:	3/05/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	10/05/2019



ANEXO 54. COMPROBACIÓN DE LOS SALDOS DE LOS GASTOS DE VENTA

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación de los saldos de los gastos de venta

FECHA	Concepto	Verificación Física de las Facturas			
		Saldo Mayor Auxiliar	Saldo Factura	Diferencia	No. Factura
15/1/2017	TRANSPORTE DE MERCADERIA SR BONETE	1200,00✓	1200,00✗	0	001001-000002574
31/1/2017	TRANSPORTE DE MERCADERIA	1450,00✓	1450,00✗	0	001001-000002575
2/2/2017	TRANS. DE MERCADERIA SR SANCHEZ	55,00✓	55,00✗	0	001001-000001898
15/2/2017	TRANSPORTE DE MERCADERIA SR BONETE	1350,00✓	1350,00✗	0	001001-000002601
27/2/2017	TRANS. DE MERCADERIA SR URGILES	50,00✓	50,00✗	0	001001-000000085
28/2/2017	TRANSPORTE DE MERCADERIA SR BONETE	1200,00✓	1200,00✗	0	001001-000002602
15/3/2017	TRANSPORTE DE MERCADERIA SR BONETE	1250,00✓	1250,00✗	0	001001-000002603
31/3/2017	TRANSPORTE DE MERCADERIA SR BONETE SEGUNDA QUINCENA MARZO	1400,00✓	1400,00✗	0	001001-000002604
3/4/2017	REVERSACION DOC: 001001000002606	-1150,00✓	-1150,00✗	0	001001-000002606
3/4/2017	TRANSP. DE COMBUSTIBLE DE 23 VIAJES	1150,00✓	1150,00✗	0	001001-000002606



18/4/2017	GASTO DE TRANSPORTE MERCADERIA DE 26 VIAJES SR BONETE	1300,00✓	1300,00∅	0	001001-000002605
3/5/2017	23 DE VIAJES DE COMBUSTIBLE DESDE EL 15 DE ABRIL AL 30	1150,00✓	1150,00∅	0	001001-000002606
18/5/2017	TRANSPORTE DE MERCADERIA DE 27 VIAJES DEL 01 HASTA EL 15 DE MAYO	1350,00✓	1350,02∅	0,02	001001-000002607
2/6/2017	28 VIAJES DE TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE MAYO	1400,00✓	1400,00∅	0	001001-000002608
16/6/2017	TRANS. DE 25 VIAJES DE COMBUSTIBLE DEL 01 AL 15 DE JUNIO DEL 2017	1250,00✓	1250,00∅	0	001001-000002610
4/7/2017	27 VIAJES DE TRANSPORTE COMBUSTIBLE DEL 15-06 -2017 AL 30-06-2017	1350,00✓	1350,00∅	0	001001-000002611
17/7/2017	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE DEL 01/07/2017 AL 15/07/2017	1350,00✓	1350,00∅	0	001001-000002613
2/8/2017	23 VIAJES DE COMBUSTIBLE DEL 16 DE JULIO AL 31 DE JULIO	1150,00✓	1150,00∅	0	001001-000002614
15/8/2017	28 VIAJES DE TRANSPORTE COMBUSTIBLE DEL 01/08/2017 AL 15/08/2017	1400,00✓	1400,00∅	0	001001-000002615
16/8/2017	TRANSPORTE DE 4 VIAJES DE COMBUSTIBLE MES DE JULIO	220,00✓	220,00∅	0	001001-000000011
18/8/2017	TRANSPORTE DE UN BIAJE DE COMBUSTIBLE	50,00✓	50,00∅	0	002001-000000830
31/8/2017	32 VIAJES DE COMBUSTIBLE DEL 16 AL 31 DE AGOSTO DEL 2017	1600,00✓	1600,00∅	0	001001-000002616
18/9/2017	TRANS. DE 28 VIAJES DE COMBUSTIBLE DEL 1 AL 15 DE SEPTIEMBRE DEL 2017	1400,00✓	1400,00∅	0	001001-000002617
3/10/2017	27 VIAJES DE TRANS. DE COMBUSTIBLE DEL 16-09-2017 AL 30-09-2017	1350,00✓	1350,00∅	0	001001-000002618



13/10/2017	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE DIESEL 3987 DEL 24 DE JULIO DEL 2017	50,00✓	50,00∂	0	001004-000000041
16/10/2017	TRANS. DE 25 DE VIAJES DE COMBUSTIBLE DEL 01-10-2017 AL 15-10-2017	1250,00✓	1250,00∂	0	001001-000002619
1/11/2017	Fact001001-000002620 FC-00010059	1400,00✓	1400,00∂	0	001001-000002620
16/11/2017	25 VIAJES DE TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE DEL 01/11/2017 AL 15/11/2017	1250,00✓	1250,00∂	0	001001-000002621
28/11/2017	TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE DE ENERO MES DE NOVIEMBRE	2500,00✓	2500,00∂	0	001001-000000055
30/11/2017	25 VIAJES DE TRANS. DE COMBUSTIBLE DEL 16-11-2017 AL 30-11-2017	1250,00✓	1250,00∂	0	001001-000002622
15/12/2017	25 VIAJES DE TRANSPORTE DE COMBUTIBLE DEL 01-12-2017 AL 15-12-2017	1250,00✓	1250,00∂	0	001001-000002623
TOTAL		Σ33225,00	Σ33225,02	Σ0,02	

✓ Verificado

∂ Comprobación física de las facturas

Σ Suma Total

Conclusión: Mediante la verificación física de las facturas de los gastos de venta del año 2017, los mismo que son destinados al transporte de combustible presenta una mínima diferencias de \$0,02 del año 2017 comparado a los saldos del mayor auxiliar, se comprobó que los saldos son exactos., sin embargo el reconocimiento de la cuenta como un gasto no es el correcto, pues debería constar en los costos de venta.

ELABORADO POR:	Claudio Guamán
FECHA:	6/05/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	10/05/2019



ANEXO 55. COMPROBACIÓN DE LOS SALDO DE LOS HONORARIOS PROFESIONALES

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación de los saldos de los gastos por honorarios profesionales comparado con las facturas físicas.

Recálculo de Saldos						
Fecha	Nombre	No. Facturas	Auxiliar Gastos	Facturas Encontradas	Saldos de las Facturas	Diferencias
12/1/2017	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO	10	125,00✓	001500-000000459	125,00∅	0,00
10/2/2017	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001500-000000493	125,00∅	0,00
6/3/2017	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001500-000000524	125,00∅	0,00
7/4/2017	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001500-000000550	125,00∅	0,00
27/4/2017	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		150,00✓	001500-000000565	150,00∅	0,00
12/4/2017	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001500-000000583	125,00∅	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CSHP

2/5

4/5/2017	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001500-000000610	125,00∅	0,00
6/6/2017	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001500-000000640	125,00∅	0,00
5/7/2017	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001500-000000672	125,00∅	0,00
7/8/2017	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001500-000000704	125,00∅	0,00
17/2/2017	PAUTA DUCHE CARLOS EDMUNDO	4	666,67✓	001001-000000838	666,67∅	0,00
10/5/2017	PAUTA DUCHE CARLOS EDMUNDO		277,78✓	001001-000000859	277,78∅	0,00
7/6/2017	PAUTA DUCHE CARLOS EDMUNDO		277,78✓	001001-000000859	277,78∅	0,00
13/7/2017	PAUTA DUCHE CARLOS EDMUNDO		277,78✓	001001-000000901	277,78∅	0,00
27/3/2017	ING. FABIAN TEODORO SEGOVIA TACURI	3	350,00✓	001001-000002070	350,00∅	0,00
5/6/2017	ING. FABIAN TEODORO SEGOVIA TACURI		35,00✓	001001-000002110	35,00∅	0,00
8/12/2017	ING. FABIAN TEODORO SEGOVIA TACURI		35,00✓	001001-000002194	35,00∅	0,00
3/5/2017	ESPEJO GIRON FERNADO NICOLAY	2	400,00✓	001001-000000310	400,00∅	0,00
15/12/2017	ESPEJO GIRON FERNADO NICOLAY		80,00✓	001001-000000361	80,00∅	0,00
12/7/2017	ESPEJO JARAMILLO LUIS MARCELO	3	400,00✓	001001-000003090	400,00∅	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CSHP

3/5

23/8/2017	ESPEJO JARAMILLO LUIS MARCELO	5	370,00✓	001001-000003141	370,00ð	0,00
10/10/2017	ESPEJO JARAMILLO LUIS MARCELO		100,00✓	001001-000003200	100,00ð	0,00
25/8/2017	SAQUIPAY GUAMAN FREDDY FABIAN		277,78✓	001001-000000486	277,78ð	0,00
9/9/2017	SAQUIPAY GUAMAN FREDDY FABIAN		277,75✓	001001-000000487	277,75ð	0,00
25/10/2017	SAQUIPAY GUAMAN FREDDY FABIAN		277,78✓	001001-000000504	277,78ð	0,00
10/11/2017	SAQUIPAY GUAMAN FREDDY FABIAN		277,78✓	001001-000000509	277,78ð	0,00
12/12/2017	SAQUIPAY GUAMAN FREDDY FABIAN		133,38✓	001001-000000515	133,38ð	0,00
			Σ5789,48		Σ5789,48	

Verificación Física de las Facturas 2018						
Fecha	Proveedor	No. Facturas	Auxiliar Gastos	No. Factura	Saldo Factura	Diferencia
8/1/2018	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001700-000000235	125,00ð	0,00
9/2/2018	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001700-000000278	125,00ð	0,00
13/3/2018	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001700-000000320	125,00ð	0,00



4/4/2018	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO	16	125,00✓	001700-000000347	125,00ð	0,00
7/5/2018	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001700-000000375	125,00ð	0,00
6/6/2018	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001700-000000407	125,00ð	0,00
3/7/2018	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001700-000000424	125,00ð	0,00
9/8/2018	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001700-000000488	125,00ð	0,00
20/9/2018	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		75,00✓	001700-000000579	75,00ð	0,00
20/9/2018	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		30,00✓	001700-000000577	30,00ð	0,00
7/9/2018	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001700-000000524	125,00ð	0,00
20/9/2018	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		345,00✓	001700-000000581	345,00ð	0,00
4/10/2018	ING PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001700-000000587	125,00ð	0,00
12/10/2018	ING PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		35,00✓	001700-000000617	35,00ð	0,00
13/11/2018	ING. PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001700-000000630	125,00ð	0,00
11/12/2018	ING PEDRO ANDRES CUEVA MOSCOSO		125,00✓	001700-000000667	125,00ð	0,00
9/3/2018	ING. FABIAN TEODORO SEGOVIA TACURI		380,00✓	001001-000002226	380,00ð	0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-CSHP

5/5

23/6/2018	ING. FABIAN TEODORO SEGOVIA TACURI	2	35,00✓	001001-000002289	35,00⊘	0,00
16/2/2018	ESPEJO JARAMILLO LUIS MARCELO	1	440,00✓	001001-000003293	440,00⊘	0,00
22/8/2018	SARA MARIA PAZ ZURITA	1	375,00✓	001001-000000595	375,00⊘	0,00
13/9/2018	OCHOA CARDENAS MANOLO JOSE	2	113,00✓	001001-000000427	113,00⊘	0,00
13/9/2018	OCHOA CARDENAS MANOLO JOSE		172,00✓	001001-000000426	172,00⊘	0,00
			Σ3500,00		Σ3500,00	0,00

✓ Verificado

⊘ Comprobación física de las facturas

Σ Suma Total

Conclusión: Mediante la verificación física de las facturas de los gastos de administración comparada con el auxiliar de la misma se presentan correctas pues no existen diferencias.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca
FECHA:	09/05/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	10/05/2019



ANEXO 56. RECÁLCULO DE SALDOS DE LOS ROLES DE PAGO

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Recálculo de los valores de los roles de pago de los años 2017 y 2018.

ENERO								
Nombre	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos	Anticipos
GOMEZ ANDRES	379,55	30	129,68		509,23	42,42		127,00
GUAMAN JOSE	3665,14	30			3665,14	305,31		127,00
GUAMAN OSWALDO	391,90	30			391,90	32,65		127,00
GUASHCO DAVID	379,55	30	129,68		509,23	0,00		127,00
JARAMILLO LUCIA	3665,14	30			3665,14	305,31		127,00
LOJA GUSTAVO	379,55	30	129,68		509,23	42,42		127,00
MARCATOMADIEGO	379,55	30	129,68		509,23	42,42		127,00
MONTESINOS BERNARDO	391,90	30			391,90	32,65		127,00
OCHOA MIGUEL	485,00	30			485,00	40,40		32,97



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

2/40

PEREZ CARLOS	379,55	30	129,68		509,23	0,00		
QUINDE EDGAR	379,55	30	129,68		509,23	42,42		
VERGARA ALEJANDRA	670,00	30			670,00	55,81		
SALDOS	11546,38				12.324,46	941,79		

Nombre	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
GOMEZ ANDRES	48,12	376,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
GUAMAN JOSE	346,36	3497,09 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
GUAMAN OSWALDO	37,03	260,51 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
GUASHCO DAVID	48,12	376,53 Ω	32,65	31,25	21,22	61,87
JARAMILLO LUCIA	346,36	3497,09 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
LOJA GUSTAVO	48,12	376,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
MARCATOMADIEGO	48,12	376,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
MONTESINOS BERNARDO	37,03	260,51 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
OCHOA MIGUEL	45,83	446,60 Ω	40,42	31,25	20,21	58,93
PEREZ CARLOS	48,12	503,53 Ω	32,65	31,25	21,22	61,87
QUINDE EDGAR	48,12	503,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
VERGARA ALEJANDRA	63,32	662,50 Ω	55,83	31,25	27,92	81,41
SALDOS	Σ1.164,66	Σ11.137,46	Σ1007,47	Σ375,00	Σ513,52	Σ1.497,42



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

3/40

FEBRERO								
Nombre	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos	Anticipos
GOMEZ ANDRES	379,55	30	129,68		509,23	42,42		127,00
GUAMAN JOSE	3665,14	30			3665,14	305,31		127,00
GUAMAN OSWALDO	391,90	30			391,90	32,65		127,00
GUASHCO DAVID	379,55	30	129,68		509,23	0,00		127,00
JARAMILLO LUCIA	3665,14	30			3665,14	305,31		127,00
LOJA GUSTAVO	379,55	30	129,68		509,23	42,42		127,00
MARCATOMADIEGO	379,55	30	129,68		509,23	42,42		127,00
MONTESINOS BERNARDO	391,90	30			391,90	32,65		127,00
OCHOA MIGUEL	485,00	30			485,00	40,40		32,97
PEREZ CARLOS	379,55	30	129,68		509,23	0,00		
QUINDE EDGAR	379,55	30	129,68		509,23	42,42		
VERGARA ALEJANDRA	670,00	30			670,00	55,81		
SALDOS	Σ11546,38		Σ778,08		Σ12.324,46	Σ941,79		Σ1.048,97

Nombre	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
GOMEZ ANDRES	48,12	376,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
GUAMAN JOSE	346,36	3497,09 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

4/40

GUAMAN OSWALDO	37,03	260,51 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
GUASHCO DAVID	48,12	376,53 Ω	32,66	31,25	21,22	61,87
JARAMILLO LUCIA	346,36	3497,09 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
LOJA GUSTAVO	48,12	376,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
MARCATOMADIEGO	48,12	376,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
MONTESINOS BERNARDO	37,03	260,51 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
OCHOA MIGUEL	45,83	446,60 Ω	40,42	31,25	20,21	58,93
PEREZ CARLOS	48,12	503,53 Ω	32,66	31,25	21,22	61,87
QUINDE EDGAR	48,12	503,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
VERGARA ALEJANDRA	63,32	662,50 Ω	55,83	31,25	27,92	81,41
SALDOS	Σ1.164,66	Σ11137,46	Σ1007,47	Σ375,00	Σ513,52	Σ1.497,42

MARZO								
Nombre	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos	Anticipos
DIEGO MARCATOMA	379,55	30	129,68		509,23	42,42	11,1	149,86
WILSON LOJA	379,55	30	129,68		509,23	42,42		127,00
CARLOS PEREZ	379,55	30	129,68		509,23	0,00	3,69	151,00
WILSON QUINDE	379,55	30	129,68		509,23	42,42	15,69	127,00
DAVID GUASHCO	379,55	30	129,68		509,23	0,00		127,00
ANDRES GOMEZ	379,55	30	129,68		509,23	42,42	15,32	149,75
MIGUEL OCHOA	485,00	30	0		485,00	40,40	12,03	167,85
ALEJANDRA VERGARA	670,00	30	0		670,00	55,81		127,00
BERNARDO MONTESINOS	391,90	30	0		391,90	32,65		32,97



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

5/40

LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
OSWALDO GUAMAN	391,90	30	0		391,90	32,65		
SALDOS	Σ11546,38		Σ778,08		Σ12.324,46	Σ941,79	Σ57,83	Σ1.159,43

Nombre	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
GOMEZ ANDRES	48,12	342,57 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
GUAMAN JOSE	48,12	376,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
GUAMAN OSWALDO	48,12	306,42 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
GUASHCO DAVID	48,12	360,84 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
JARAMILLO LUCIA	48,12	334,11 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
LOJA GUSTAVO	48,12	338,46 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
MARCATOMADIEGO	45,83	345,52 Ω	40,42	31,25	20,21	58,93
MONTESINOS BERNARDO	63,32	535,50 Ω	55,83	31,25	27,92	81,41
OCHOA MIGUEL	37,03	391,58 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
PEREZ CARLOS	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
QUINDE EDGAR	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
VERGARA ALEJANDRA	37,03	424,55 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
SALDOS	Σ1.164,66	Σ11.696,94	Σ1.027,04	Σ375,00	Σ513,52	Σ1.497,42

Nombre	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos	Anticipos
--------	--------	------	-----------------	----------	--------------	-------------------	------------	-----------



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

6/40

DIEGO MARCATOMA	379,55	30	129,68		509,23	42,42	27,27	127,00
WILSON LOJA	379,55	30	129,68		509,23	42,42		127,00
CARLOS PEREZ	379,55	30	129,68		509,23	42,42		127,00
WILSON QUINDE	379,55	30	129,68		509,23	42,42	25,55	137,00
DAVID GUASHCO	379,55	30	129,68		509,23	0,00		127,00
ANDRES GOMEZ	379,55	30	129,68		509,23	42,42		149,75
MIGUEL OCHOA	485,00	30	0		485,00	40,40	38,3	127,00
ALEJANDRA VERGARA	156,13	7	0		156,13	13,01		
BERNARDO MONTESINOS	391,90	30	0		391,90	32,65		32,97
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
OSWALDO GUAMAN	391,90	30	0		391,90	32,65		
CECILIA GUAMAN	612,00	27	0		612,00	0,00		
SALDOS	Σ11644,51		Σ778,08		Σ12.422,59	Σ941,40	Σ91,12	Σ954,72

Nombre	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
DIEGO MARCATOMA	48,12	349,26 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON LOJA	48,12	376,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
CARLOS PEREZ	48,12	376,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON QUINDE	48,12	340,98 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
DAVID GUASHCO	48,12	334,11 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
ANDRES GOMEZ	48,12	353,78 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

7/40

MIGUEL OCHOA	45,83	360,10 Ω	40,42	31,25	20,21	58,93
ALEJANDRA VERGARA	14,75	154,38 Ω	3,04	7,29	1,52	18,97
BERNARDO MONTESINOS	37,03	391,58 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
LUCIA JARAMILLO	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	37,03	424,55 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
CECILIA GUAMAN	57,83	612,00 Ω	45,90	28,13	22,95	74,36
SALDOS	Σ1.173,93	Σ12.014,66	Σ1.020,14	Σ379,17	Σ510,07	Σ1.509,34

MAYO								
Nombre	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos	Anticipos
DIEGO MARCATOMA	379,55	30	129,68		509,23	42,42	22,47	127,00
WILSON LOJA	379,55	30	129,68		509,23	42,42		127,00
CARLOS PEREZ	379,55	30	129,68		509,23	42,42	43,84	147,00
WILSON QUINDE	379,55	30	129,68		509,23	42,42	19,85	142,00
DAVID GUASHCO	379,55	30	129,68		509,23	0,00		127,00
EDISON TENESACA	379,55	30	129,68		509,23	0,00		177,00
MIGUEL OCHOA	194,00	12	0		194,00	16,16	12,03	
GOMEZ ANDRES	505,00	30	0		505,00	42,07	55,69	127,00
BERNARDO MONTESINOS	391,90	30	0		391,90	32,65		32,97
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

8/40

OSWALDO GUAMAN	391,90	30	0		391,90	32,65		
CECILIA GUAMAN	680,00	30	0		680,00	0,00		
SALDOS	Σ11770,38		Σ778,08		Σ12.548,46	Σ903,80	Σ153,88	Σ1.006,97

Nombre	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
DIEGO MARCATOMA	48,12	354,06 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON LOJA	48,12	376,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
CARLOS PEREZ	48,12	312,69 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON QUINDE	48,12	341,68 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
DAVID GUASHCO	48,12	334,11 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
EDISON TENESACA	48,12	284,11 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
MIGUEL OCHOA	18,33	198,13 Ω	6,47	12,50	3,23	23,57
GOMEZ ANDRES	47,72	364,38 Ω	42,08	31,25	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	37,03	391,58 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
LUCIA JARAMILLO	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	37,03	424,55 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
CECILIA GUAMAN	64,26	680,00 Ω	56,67	31,25	28,33	82,62
SALDOS	Σ1.185,83	Σ12.002,68	Σ1.036,00	Σ387,50	Σ518,00	Σ1.524,64



JUNIO								
Nombre	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos	Anticipos
DIEGO MARCATOMA	379,55	30	129,68		509,23	42,42	14,87	127,00
WILSON LOJA	379,55	30	129,68		509,23	42,42		127,00
CARLOS PEREZ	379,55	30	129,68		509,23	42,42	36,12	127,00
WILSON QUINDE	379,55	30	129,68		509,23	42,42		127,00
DAVID GUASHCO	379,55	30	129,68		509,23	0,00		254,00
EDISON TENESACA	379,55	30	129,68		509,23	0,00	6,71	157,00
GOMEZ ANDRES	505,00	30	0		505,00	42,07	37,82	36,23
BERNARDO MONTESINOS	391,90	30	0		391,90	32,65		32,97
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
OSWALDO GUAMAN	391,90	30	0		391,90	32,65		
CECILIA GUAMAN	680,00	30	0		680,00	0,00		
SALDOS	Σ11576,38		Σ778,08		Σ12.354,46	Σ887,64	Σ95,52	Σ988,20

Nombre	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
DIEGO MARCATOMA	48,12	361,66 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON LOJA	48,12	376,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
CARLOS PEREZ	48,12	340,41 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON QUINDE	48,12	376,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

10/40

DAVID GUASHCO	48,12	207,11 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
EDISON TENESACA	48,12	297,40 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
GOMEZ ANDRES	47,72	473,02 Ω	42,08	31,25	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	37,03	391,58 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
LUCIA JARAMILLO	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	37,03	424,55 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
CECILIA GUAMAN	64,26	680,00 Ω	56,67	31,25	28,33	82,62
SALDOS	Σ1.167,50	Σ11.869,65	Σ1.029,54	Σ375,00	Σ514,77	Σ1.501,07

JULIO								
Nombre	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos	Anticipos
DIEGO MARCATOMA	379,55	30	129,68		509,23	42,42	24,07	127,00
WILSON LOJA	379,55	30	129,68		509,23	42,42		127,00
CARLOS PEREZ	379,55	30	129,68		509,23	42,42	39,31	127,00
WILSON QUINDE	379,55	30	129,68		509,23	42,42	22,6	127,00
DAVID GUASHCO	379,55	30	129,68		509,23	0,00	17	127,00
EDISON TENESACA	379,55	30	129,68		509,23	0,00	20,71	127,00
GOMEZ ANDRES	505,00	30	0		505,00	42,07	34,1	40,00
BERNARDO MONTESINOS	391,90	30	0		391,90	32,65		32,97
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
OSWALDO GUAMAN	391,90	30	0		391,90	32,65		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

11/40

CECILIA GUAMAN	680,00	30	0		680,00	0,00		
SALDOS	Σ11576,38		Σ778,08		Σ12.354,46	Σ887,64	Σ157,79	Σ834,97

Nombre	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
DIEGO MARCATOMA	48,12	352,46 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON LOJA	48,12	376,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
CARLOS PEREZ	48,12	337,22 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON QUINDE	48,12	353,93 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
DAVID GUASHCO	48,12	317,11 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
EDISON TENESACA	48,12	313,40 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
GOMEZ ANDRES	47,72	472,97 Ω	42,08	31,25	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	37,03	391,58 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
LUCIA JARAMILLO	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	37,03	424,55 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
CECILIA GUAMAN	64,26	680,00 Ω	56,67	31,25	28,33	82,62
SALDOS	Σ1.167,50	Σ11.960,61	Σ1.029,54	Σ375,00	Σ514,77	Σ1.501,07

AGOSTO

Nombre	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos	Anticipos
DIEGO MARCATOMA	379,55	30	129,68		509,23	42,42		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

12/40

WILSON LOJA	379,55	30	129,68		509,23	42,42		
CARLOS PEREZ	379,55	30	129,68		509,23	42,42	23,87	
WILSON QUINDE	379,55	30	129,68		509,23	42,42	59,1	7,50
DAVID GUASHCO	379,55	30	129,68		509,23	0,00	29,73	
EDISON TENESACA	379,55	30	129,68		509,23	0,00	20,3	40,00
GOMEZ ANDRES	505,00	30	0		505,00	42,07	92,4	5,00
BERNARDO MONTESINOS	391,90	30	0		391,90	32,65		32,97
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
OSWALDO GUAMAN	391,90	30	0		391,90	32,65		
CECILIA GUAMAN	680,00	30	0		680,00	0,00		60,50
SALDOS	Σ11576,38		Σ778,08		Σ12.354,46	Σ887,64	Σ225,40	Σ145,97

Nombre	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
DIEGO MARCATOMA	48,12	503,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON LOJA	48,12	503,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
CARLOS PEREZ	48,12	479,66 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON QUINDE	48,12	436,93 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
DAVID GUASHCO	48,12	431,38 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
EDISON TENESACA	48,12	400,81 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
GOMEZ ANDRES	47,72	449,67 Ω	42,08	31,25	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	37,03	391,58 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
LUCIA JARAMILLO	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

13/40

OSWALDO GUAMAN	37,03	424,55 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
CECILIA GUAMAN	64,26	619,50 Ω	56,67	31,25	28,33	82,62
SALDOS	Σ1.167,50	Σ12.582,00	Σ1.029,54	Σ375,00	Σ514,77	Σ1.501,07

SEPTIEMBRE								
Nombre	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos	Anticipos
DIEGO MARCATOMA	379,55	30	129,68		509,23	42,42	6,19	127,00
WILSON LOJA	379,55	30	129,68		509,23	42,42	15	127,00
CARLOS PEREZ	379,55	30	129,68		509,23	42,42	19,52	148,63
WILSON QUINDE	379,55	30	129,68		509,23	42,42	74,32	127,00
DAVID GUASHCO	379,55	30	129,68		509,23	0,00	15	127,00
EDISON TENESACA	379,55	30	129,68		509,23	0,00	6,26	147,00
GOMEZ ANDRES	505,00	30	0		505,00	42,07	71,94	
BERNARDO MONTESINOS	391,90	30	0		391,90	32,65		32,97
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
OSWALDO GUAMAN	391,90	30	0		391,90	32,65		
CECILIA GUAMAN	680,00	30	0		680,00	0,00		30,00
SALDOS	Σ11576,38		Σ778,08		Σ12.354,46	Σ887,64	Σ208,23	Σ866,60

Nombre	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
DIEGO MARCATOMA	48,12	370,34 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

14/40

WILSON LOJA	48,12	361,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
CARLOS PEREZ	48,12	335,38 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON QUINDE	48,12	302,21 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
DAVID GUASHCO	48,12	319,11 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
EDISON TENESACA	48,12	307,85 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
GOMEZ ANDRES	47,72	475,13 Ω	42,08	31,25	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	37,03	391,58 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
LUCIA JARAMILLO	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	37,03	424,55 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
CECILIA GUAMAN	64,26	650,00 Ω	56,67	31,25	28,33	82,62
SALDOS	Σ1.167,50	Σ11.878,54	Σ1.029,54	Σ375,00	Σ514,77	Σ1.501,07

OCTUBRE								
Nombre	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos	Anticipos
DIEGO MARCATOMA	379,55	30	129,68		509,23	42,42	14,85	194,61
WILSON LOJA	379,55	30	129,68		509,23	42,42		127,00
CARLOS PEREZ	379,55	30	129,68		509,23	42,42	30,18	147,00
WILSON QUINDE	379,55	30	129,68		509,23	42,42	84,71	182,00
DAVID GUASHCO	379,55	30	129,68		509,23	0,00	36,02	142,00
EDISON TENESACA	379,55	30	129,68		509,23	0,00	12,06	127,00
GOMEZ ANDRES	505,00	30	0		505,00	42,07	80,91	30,00
BERNARDO MONTESINOS	391,90	30	0		391,90	32,65		32,97



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

15/40

LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
OSWALDO GUAMAN	391,90	30	0		391,90	32,65		
CECILIA GUAMAN	680,00	30	0		680,00	0,00		
SALDOS	Σ11576,38		Σ778,08		Σ12.354,46	Σ887,64	Σ258,73	Σ982,58

Nombre	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
DIEGO MARCATOMA	48,12	294,07 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON LOJA	48,12	376,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
CARLOS PEREZ	48,12	326,35 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON QUINDE	48,12	236,82 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
DAVID GUASHCO	48,12	283,09 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
EDISON TENESACA	48,12	322,05 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
GOMEZ ANDRES	47,72	436,16 Ω	42,08	31,25	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	37,03	391,58 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
LUCIA JARAMILLO	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	37,03	424,55 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
CECILIA GUAMAN	64,26	680,00 Ω	56,67	31,25	28,33	82,62
SALDOS	Σ1.167,50	Σ11.712,06	Σ1.029,54	Σ375,00	Σ514,77	Σ1.501,07

NOVIEMBRE



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

16/40

Nombre	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos	Anticipos
DIEGO MARCATOMA	379,55	30	129,68		509,23	42,42	25,03	137,00
WILSON LOJA	379,55	30	129,68		509,23	42,42	10	127,00
CARLOS PEREZ	379,55	30	129,68		509,23	42,42	25,53	127,00
WILSON QUINDE	379,55	30	129,68		509,23	42,42	37,23	137,00
DAVID GUASHCO	379,55	30	129,68		509,23	42,42	12,25	127,00
EDISON TENESACA	379,55	30	129,68		509,23	0,00	27,32	177,00
GOMEZ ANDRES	505,00	30	0		505,00	42,07	81,61	130,00
BERNARDO MONTESINOS	391,90	30	0		391,90	32,65		32,97
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
OSWALDO GUAMAN	391,90	30	0		391,90	32,65		
CECILIA GUAMAN	680,00	30	0		680,00	0,00		50,00
SALDOS	Σ11576,38		Σ778,08		Σ12.354,46	Σ930,06	Σ218,97	Σ1.044,97

Nombre	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
DIEGO MARCATOMA	48,12	341,50 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON LOJA	48,12	366,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
CARLOS PEREZ	48,12	351,00 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON QUINDE	48,12	329,30 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
DAVID GUASHCO	48,12	364,28 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
EDISON TENESACA	48,12	256,79 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

17/40

GOMEZ ANDRES	47,72	335,46 Ω	42,08	31,25	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	37,03	391,58 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
LUCIA JARAMILLO	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	37,03	424,55 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
CECILIA GUAMAN	64,26	630,00 Ω	56,67	31,25	28,33	82,62
SALDOS	Σ1.167,50	Σ11.731,85	Σ1.029,54	Σ375,00	Σ514,77	Σ1.501,07

DICIEMBRE								
Nombre	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos	Anticipos
DIEGO MARCATOMA	379,55	30	129,68		509,23	42,42	2	20,00
WILSON LOJA	379,55	30	129,68		509,23	42,42	2	
CARLOS PEREZ	379,55	30	129,68		509,23	42,42	13,20	20,00
WILSON QUINDE	379,55	30	129,68		509,23	42,42	25,04	88,81
DAVID GUASHCO	379,55	30	129,68		509,23	42,42	2	115,00
EDISON TENESACA	379,55	30	129,68		509,23	0,00	19,8	80,00
GOMEZ ANDRES	505,00	30	0		505,00	42,07	73,11	135,00
BERNARDO MONTESINOS	391,90	30	0		391,90	32,65		32,97
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0		3.665,14	305,31		
OSWALDO GUAMAN	391,90	30	0		391,90	32,65		
CECILIA GUAMAN	680,00	30	0		680,00	0,00		50,00
SALDOS	Σ11576,38		Σ778,08		Σ12.354,46	Σ930,06	Σ137,15	Σ541,78



Nombre	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
DIEGO MARCATOMA	48,12	481,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON LOJA	48,12	501,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
CARLOS PEREZ	48,12	470,33 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
WILSON QUINDE	48,12	389,68 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
DAVID GUASHCO	48,12	386,53 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
EDISON TENESACA	48,12	361,31 Ω	42,44	31,25	21,22	61,87
GOMEZ ANDRES	47,72	338,96 Ω	42,08	31,25	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	37,03	391,58 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
LUCIA JARAMILLO	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	346,36	3970,45 Ω	305,43	31,25	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	37,03	424,55 Ω	32,66	31,25	16,33	47,62
CECILIA GUAMAN	64,26	630,00 Ω	56,67	31,25	28,33	82,62
SALDOS	Σ1.167,50	Σ12.316,86	Σ1.029,54	Σ375,00	Σ514,77	Σ1.501,07

NOMBRE	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisiones	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos
DIEGO MARCATOMA	390,71	17	0,00		221,40	18,44	17,96
WILSON LOJA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	0,00
CARLOS PEREZ	390,71	30	133,49		524,20	43,67	8,05
WILSON QUINDE	390,71	30	133,49		524,20	43,67	78,05
DAVID GUASHCO	390,71	30	133,49		524,20	43,67	21,11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

19/40

EDISON TENESACA	390,71	30	133,49		524,20	0,00	12,67
WILSON LOJANO	390,71	12	57,79		214,07	0,00	0,38
ANDREZ GOMEZ	505,00	30	0,00		505,00	42,07	157,13
BERNARDO MONTESINOS	401,73	30	0,00		401,73	33,46	0,00
LUCIA JARAMILLO	3.665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
JOSE GUAMAN	3.665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
OSWALDO GUAMAN	403,43	30	0,00		403,43	33,61	0,00
CECILIA GUMAN	680,00	30	0,00		680,00	0,00	80,00
SALDOS	Σ12.055,41	Σ359,00	Σ725,24		Σ12.376,91	Σ912,85	Σ375,35

NOMBRE	Anticipos	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
DIEGO MARCATOMA	0,00	20,92	200,96 Ω	18,45	18,23	9,23	26,90
WILSON LOJA	127,00	49,54	391,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
CARLOS PEREZ	137,00	49,54	373,28 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON QUINDE	147,00	49,54	293,28 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
DAVID GUASHCO	139,50	49,54	357,72 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
EDISON TENESACA	187,00	49,54	274,99 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON LOJANO	0,00	20,23	193,46 Ω	17,84	12,87	8,92	26,01
ANDREZ GOMEZ	14,50	47,72	327,71 Ω	42,08	32,17	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	32,97	37,96	364,26 Ω	33,48	32,17	16,74	48,81



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

20/40

LUCIA JARAMILLO	0,00	346,36	3624,09 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	0,00	346,36	3624,09 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	0,00	38,12	398,91 Ω	33,62	32,17	16,81	49,02
CECILIA GUMAN	0,00	64,26	535,74 Ω	56,67	32,17	28,33	82,62
SALDOS	Σ784,97	Σ1.169,62	Σ10.959,83	Σ1.031,41	Σ384,93	Σ515,69	Σ1.503,79

NOMBRE	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos
WILSON LOJANO	390,71	30	133,49		524,20	0,00	0,00
WILSON LOJA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	0,00
CARLOS PEREZ	390,71	30	133,49		524,20	43,67	15,47
WILSON QUINDE	390,71	30	133,49		524,20	43,67	83,43
DAVID GUASHCO	390,71	30	133,49		524,20	43,67	11,58
EDISON TENESACA	390,71	30	133,49		524,20	0,00	10,14
ANDREZ GOMEZ	505,00	30	0,00		505,00	42,07	143,72
BERNARDO MONTESINOS	401,73	30	0,00		401,73	33,46	0,00
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
OSWALDO GUAMAN	403,43	30	0,00		403,43	33,61	0,00
CECILIA GUAMAN	680,00	30	0,00		680,00	0,00	80,00
SALDOS	Σ11664,70	Σ360,00	Σ800,94		Σ12465,64	Σ894,41	Σ344,34



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

21/40

NOMBRE	Anticipos	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
WILSON LOJANO	158,80	49,54	315,86 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON LOJA	133,00	49,54	385,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
CARLOS PEREZ	147,00	49,54	355,86 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON QUINDE	147,00	49,54	287,90 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
DAVID GUASHCO	127,00	49,54	379,75 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
EDISON TENESACA	157,00	49,54	307,52 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
ANDREZ GOMEZ	135,00	47,72	220,62 Ω	42,08	32,17	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	32,97	37,96	364,26 Ω	33,48	32,17	16,74	48,81
LUCIA JARAMILLO	0,00	346,36	3624,09 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	0,00	346,36	3624,09 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	0,00	38,12	398,91 Ω	33,62	32,17	16,81	49,02
CECILIA GUAMAN	0,00	64,26	535,74 Ω	56,67	32,17	28,33	82,62
SALDOS	Σ1037,77	Σ1178,00	Σ10799,94	Σ1038,80	Σ386,00	Σ519,40	Σ1514,58

NOMBRE	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos
WILSON LOJANO	390,71	30	133,49		524,20	43,67	17,28
WILSON LOJA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	0,00
CARLOS PEREZ	390,71	30	133,49		524,20	0,00	0,00
WILSON QUINDE	390,71	30	133,49		524,20	43,67	40,14
DAVID GUASHCO	390,71	30	133,49		524,20	0,00	0,00
EDISON TENESACA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	15,76

369



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

22/40

ANDREZ GOMEZ	505,00	30	0,00		505,00	42,07	12,03
BERNARDO MONTESINOS	401,73	30	0,00		401,73	33,46	158,21
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
OSWALDO GUAMAN	403,43	30	0,00		403,43	33,61	0,00
CECILIA GUAMAN	680,00	30,00	0,00		680,00	0,00	0,00
SALDOS	Σ11664,70	Σ360,00	Σ800,94		Σ12465,64	Σ894,41	Σ243,42



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

23/40

NOMBRE	Anticipos	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
WILSON LOJANO	227,00	49,54	274,05 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON LOJA	127,00	49,54	391,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
CARLOS PEREZ	152,00	49,54	322,66 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON QUINDE	157,00	49,54	321,19 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
DAVID GUASHCO	127,00	49,54	347,66 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
EDISON TENESACA	157,00	49,54	345,57 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
ANDREZ GOMEZ	127,00	47,72	360,31 Ω	42,08	32,17	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	32,97	37,96	206,05 Ω	33,48	32,17	16,74	48,81
LUCIA JARAMILLO	0,00	346,36	3624,09 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	0,00	346,36	3624,09 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	0,00	38,12	398,91 Ω	33,62	32,17	16,81	49,02
CECILIA GUAMAN	0,00	64,26	615,74 Ω	56,67	32,17	28,33	82,62
SALDOS	Σ1106,97	Σ1178,00	Σ10831,66	Σ1038,80	Σ386,00	Σ519,40	Σ1514,58

NOMBRE	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos
WILSON LOJANO	390,71	30	133,49		524,20	0,00	7,80
WILSON LOJA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	0,00
CARLOS PEREZ	390,71	30	133,49		524,20	43,67	33,01
WILSON QUINDE	390,71	30	133,49		524,20	43,67	46,93
DAVID GUASHCO	390,71	30	133,49		524,20	43,67	0,00
EDISON TENESACA	390,71	30	133,49		524,20	0,00	19,01
ANDREZ GOMEZ	505,00	30	0		505,00	42,07	163,89



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

24/40

BERNARDO MONTESINOS	401,73	30	0		401,73	33,46	0,00
LUCIA JARAMILLO	3.665,14	30	0		3.665,14	305,31	0,00
JOSE GUAMAN	3.665,14	30	0		3.665,14	305,31	0,00
OSWALDO GUAMAN	403,43	30	0		403,43	33,61	0,00
CECILIA GUAMAN	680,00	30	0		680,00	56,64	60,00
SALDOS	Σ11.664,70	Σ360,00	Σ800,94		Σ12.465,64	Σ951,06	Σ330,64

NOMBRE	Anticipos	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
WILSON LOJANO	132,00	49,54	334,86 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON LOJA	0,00	49,54	518,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
CARLOS PEREZ	36,00	49,54	449,32 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON QUINDE	44,14	49,54	427,26 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
DAVID GUASHCO	15,00	49,54	503,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
EDISON TENESACA	127,00	49,54	328,65 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
ANDREZ GOMEZ	100,00	47,72	235,45 Ω	42,08	32,17	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	32,97	37,96	364,26 Ω	33,48	32,17	16,74	48,81
LUCIA JARAMILLO	0,00	346,36	3624,09 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	0,00	346,36	3624,09 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	0,00	38,12	398,91 Ω	33,62	32,17	16,81	49,02
CECILIA GUAMAN	0,00	64,26	612,38 Ω	56,67	32,17	28,33	82,62
	Σ487,11	Σ1.178,00	Σ11.420,94	Σ1.038,80	Σ386,00	Σ519,40	Σ1.514,58



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

25/40

NOMBRE	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos
WILSON LOJANO	390,71	30,00	133,49		524,20	43,67	0,00
WILSON LOJA	390,71	30,00	133,49		524,20	43,67	0,00
CARLOS PEREZ	390,71	30,00	133,49		524,20	43,67	20,03
WILSON QUINDE	390,71	30,00	133,49		524,20	43,67	82,42
DAVID GUASHCO	390,71	30,00	133,49		524,20	0,00	11,16
EDISON TENESACA	390,71	30,00	133,49		524,20	43,67	7,71
ANDREZ GOMEZ	505,00	30,00	0,00		505,00	42,07	220,11
BERNARDO MONTESINOS	401,73	30,00	0,00		401,73	33,46	0,00
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30,00	0,00		3665,14	305,31	0,00
JOSE GUAMAN	3665,14	30,00	0,00		3665,14	305,31	0,00
OSWALDO GUAMAN	403,43	30,00	0,00		403,43	33,61	0,00
CECILIA GUMAN	715,00	30,00	0,00		715,00	59,56	0,00
SALDOS	Σ11699,70	Σ360,00	Σ800,94		Σ12500,64	Σ997,64	Σ341,43

NOMBRE	Anticipos	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
WILSON LOJANO	172,00	49,54	346,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON LOJA	127,00	49,54	391,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
CARLOS PEREZ	167,00	49,54	331,30 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON QUINDE	207,00	49,54	228,91 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
DAVID GUASHCO	127,00	49,54	336,50 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
EDISON TENESACA	142,00	49,54	368,62 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

26/40

ANDREZ GOMEZ	65,00	47,72	214,23 Ω	42,08	32,17	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	0,00	37,96	397,23 Ω	33,48	32,17	16,74	48,81
LUCIA JARAMILLO	0,00	346,36	3624,09 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	0,00	346,36	3624,09 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	0,00	38,12	398,91 Ω	33,62	32,17	16,81	49,02
CECILIA GUMAN	0,00	67,57	706,99 Ω	59,58	32,17	29,79	86,87
	Σ1007,00	Σ1181,31	Σ10968,54	Σ1041,72	Σ386,00	Σ520,86	Σ1518,83

NOMBRE	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos
WILSON LOJANO	390,71	30	133,49		524,20	43,67	0,93
WILSON LOJA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	0,00
CARLOS PEREZ	390,71	30	133,49		524,20	43,67	4,58
WILSON QUINDE	390,71	30	133,49		524,20	43,67	56,72
DAVID GUASHCO	390,71	30	133,49		524,20	0,00	5,00
EDISON TENESACA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	12,89
ANDREZ GOMEZ	505,00	30	0,00		505,00	42,07	221,10
BERNARDO MONTESINOS	401,73	30	0,00		401,73	33,46	0,00
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
OSWALDO GUAMAN	403,43	30	0,00		403,43	33,61	0,00
CECILIA GUAMAN	715,00	30	0,00		715,00	59,56	0,00
SALDOS	Σ11699,70		Σ800,94		Σ12500,64	Σ997,64	Σ301,22



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

27/40

NOMBRE	Anticipos	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
WILSON LOJANO	127,00	49,54	390,40 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON LOJA	127,00	49,54	391,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
CARLOS PEREZ	153,00	49,54	360,75 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON QUINDE	152,00	49,54	309,61 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
DAVID GUASHCO	127,00	49,54	342,66 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
EDISON TENESACA	167,00	49,54	338,44 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
ANDREZ GOMEZ	187,00	47,72	91,24 Ω	42,08	32,17	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	32,97	37,96	364,26 Ω	33,48	32,17	16,74	48,81
LUCIA JARAMILLO	70,00	346,36	3554,09 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	70,00	346,36	3554,09 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	0,00	38,12	398,91 Ω	33,62	32,17	16,81	49,02
CECILIA GUAMAN	0,00	67,57	706,99 Ω	59,58	32,17	29,79	86,87
SALDOS	Σ1212,97	Σ1181,31	Σ10802,78	Σ1041,72	Σ386,00	Σ520,86	Σ1518,83

NOMBRE	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos
WILSON LOJANO	390,71	30	133,49		524,20	43,67	16,56
WILSON LOJA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	0,00
CARLOS PEREZ	390,71	30	133,49		524,20	43,67	43,30
WILSON QUINDE	390,71	30	133,49		524,20	43,67	251,89
DAVID GUASHCO	390,71	30	133,49		524,20	0,00	18,29



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

28/40

EDISON TENESACA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	81,17
ANDREZ GOMEZ	505,00	30	0,00		505,00	42,07	221,25
BERNARDO MONTESINOS	401,73	30	0,00		401,73	33,46	0,00
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
OSWALDO GUAMAN	403,43	30	0,00		403,43	33,61	0,00
CECILIA GUAMAN	715,00	30	0,00		715,00	59,56	0,00
SALDOS	Σ11699,70		Σ800,94		Σ12500,64	Σ997,64	Σ632,46

NOMBRE	Anticipos	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
WILSON LOJANO	127,00	49,54	374,77 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON LOJA	127,00	49,54	391,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
CARLOS PEREZ	157,00	49,54	318,03 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON QUINDE	132,00	49,54	134,44 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
DAVID GUASHCO	127,00	49,54	329,37 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
EDISON TENESACA	217,00	49,54	220,16 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
ANDREZ GOMEZ	245,00	47,72	33,09 Ω	42,08	32,17	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	32,97	37,96	364,26 Ω	33,48	32,17	16,74	48,81
LUCIA JARAMILLO	172,00	346,36	3452,09 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	172,00	346,36	3452,09 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	0,00	38,12	398,91 Ω	33,62	32,17	16,81	49,02
CECILIA GUAMAN	0,00	67,57	706,99 Ω	59,58	32,17	29,79	86,87
SALDOS	Σ1508,97	Σ1181,31	Σ10175,54	Σ1041,72	Σ386,00	Σ520,86	Σ1518,83



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

29/40

NOMBRE	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos
WILSON LOJANO	390,71	30	133,49		524,20	0,00	21,18
WILSON LOJA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	0,00
CARLOS PEREZ	390,71	30	133,49		524,20	43,67	63,50
WILSON QUINDE	390,71	30	133,49		524,20	43,67	55,82
DAVID GUASHCO	390,71	9	40,05		157,26	13,10	0,00
EDISON TENESACA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	8,21
FRANKLIN GUARANGA	390,71	5	22,25		87,37	0,00	0,00
ANDREZ GOMEZ	505,00	30	0,00		505,00	42,07	215,95
BERNARDO MONTESINOS	401,73	30	0,00		401,73	33,46	0,00
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
OSWALDO GUAMAN	403,43	30	0,00		403,43	33,61	0,00
CECILIA GUAMAN	715,00	30	22,35		737,35	61,42	50,00
SALDOS	Σ12090,41	Σ344,00	Σ752,10		Σ12243,42	Σ968,93	Σ414,66

NOMBRE	Anticipos	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
WILSON LOJANO	40,00	49,54	413,48 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON LOJA	0,00	49,54	518,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
CARLOS PEREZ	36,00	49,54	418,83 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON QUINDE	60,00	49,54	402,51 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
DAVID GUASHCO	20,00	14,86	135,50 Ω	13,11	9,65	6,55	19,11



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

30/40

EDISON TENESACA	75,00	49,54	435,12 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
FRANKLIN GUARANGA	0,00	8,26	79,11 Ω	7,28	5,36	3,64	10,62
ANDREZ GOMEZ	180,00	47,72	103,39 Ω	42,08	32,17	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	32,97	37,96	364,26 Ω	33,48	32,17	16,74	48,81
LUCIA JARAMILLO	199,36	346,36	3424,73 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	239,36	346,36	3384,73 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	0,00	38,12	398,91 Ω	33,62	32,17	16,81	49,02
CECILIA GUAMAN	386,00	69,68	293,09 Ω	61,45	32,17	30,72	89,59
SALDOS	Σ1268,69	Σ1157,00	Σ10372,00	Σ1020,29	Σ368,84	Σ510,14	Σ1487,58

NOMBRE	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos
WILSON LOJANO	390,71	30	133,49		524,20	0,00	4,19
WILSON LOJA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	0,00
CARLOS PEREZ	390,71	30	133,49		524,20	43,67	50,00
WILSON QUINDE	390,71	30	133,49		524,20	43,67	207,22
EDISON TENESACA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	0,73
FRANKLIN GUARANGA	390,71	30	133,49		524,20	0,00	0,00
ANDREZ GOMEZ	505,00	30	0,00		505,00	42,07	242,53
BERNARDO MONTESINOS	401,73	30	0,00		401,73	33,46	0,00
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
OSWALDO GUAMAN	403,43	30	0,00		403,43	33,61	0,00
CECILIA GUAMAN	715,00	30	0,00		715,00	59,56	100,00
SALDOS	Σ11699,70		Σ800,94		Σ12500,64	Σ953,97	Σ604,67



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

31/40

NOMBRE	Anticipos	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
WILSON LOJANO	127,00	49,54	343,47 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON LOJA	127,00	49,54	391,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
CARLOS PEREZ	177,00	49,54	291,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON QUINDE	127,00	49,54	184,11 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
EDISON TENESACA	297,00	49,54	220,60 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
FRANKLIN GUARANGA	227,00	49,54	247,66 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
ANDREZ GOMEZ	118,00	47,72	138,81 Ω	42,08	32,17	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	88,97	37,96	308,26 Ω	33,48	32,17	16,74	48,81
LUCIA JARAMILLO	359,78	346,36	3264,31 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	219,27	346,36	3404,82 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	40,00	38,12	358,91 Ω	33,62	32,17	16,81	49,02
CECILIA GUAMAN	0,00	67,57	606,99 Ω	59,58	32,17	29,79	86,87
SALDOS	Σ1908,02	Σ1181,31	Σ9760,61	Σ1041,72	Σ386,00	Σ520,86	Σ1518,83

NOMBRE	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos
WILSON LOJANO	390,71	30	133,49		524,20	0,00	36,35
WILSON LOJA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	4,00
CARLOS PEREZ	390,71	30	133,49		524,20	43,67	78,56



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

32/40

WILSON QUINDE	390,71	30	133,49		524,20	43,67	85,55
EDISON TENESACA	390,71	14	62,30		244,63	20,38	30,92
FRANKLIN GUARANGA	390,71	30	133,49		524,20	0,00	13,00
ANDREZ GOMEZ	505,00	30	0,00		505,00	42,07	358,75
BERNARDO MONTESINOS	401,73	30	0,00		401,73	33,46	0,00
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
OSWALDO GUAMAN	403,43	30	0,00		403,43	33,61	0,00
CECILIA GUAMAN	715,00	30	0,00		715,00	59,56	113,80
SALDOS	Σ11699,70		Σ729,75		Σ12221,07	Σ930,68	Σ720,93

NOMBRE	Anticipos	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
WILSON LOJANO	127,00	49,54	311,31 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON LOJA	127,00	49,54	387,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
CARLOS PEREZ	192,00	49,54	247,77 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON QUINDE	187,00	49,54	245,78 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
EDISON TENESACA	0,00	23,12	210,97 Ω	20,39	15,01	10,19	29,72
FRANKLIN GUARANGA	127,00	49,54	334,66 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
ANDREZ GOMEZ	150,00	47,72	-9,41 Ω	42,08	32,17	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	32,97	37,96	364,26 Ω	33,48	32,17	16,74	48,81
LUCIA JARAMILLO	186,95	346,36	3437,14 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	186,95	346,36	3437,14 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	0,00	38,12	398,91 Ω	33,62	32,17	16,81	49,02
CECILIA GUAMAN	0,00	67,57	593,19 Ω	59,58	32,17	29,79	86,87
SALDOS	Σ1316,87	Σ1154,89	Σ9959,06	Σ1018,42	Σ368,84	Σ509,21	Σ1484,86



NOMBRE	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos
WILSON LOJANO	390,71	30	133,49		524,20	0,00	2,00
WILSON LOJA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	4,00
CARLOS PEREZ	390,71	30	133,49		524,20	43,67	52,05
WILSON QUINDE	390,71	30	133,49		524,20	43,67	61,34
FRANKLIN GUARANGA	390,71	30	133,49		524,20	0,00	17,39
ANDREZ GOMEZ	505,00	30	0,00		505,00	42,07	314,50
BERNARDO MONTESINOS	401,73	30	0,00		401,73	33,46	0,00
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
OSWALDO GUAMAN	403,43	30	0,00		403,43	33,61	0,00
CECILIA GUAMAN	715,00	30	0,00		715,00	59,56	54,48
SALDOS	Σ11308,99		Σ667,45		Σ11976,44	Σ910,31	Σ505,76

NOMBRE	Anticipos	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
WILSON LOJANO	127,00	49,54	345,66 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON LOJA	127,00	49,54	387,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
CARLOS PEREZ	197,00	49,54	269,28 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON QUINDE	172,00	49,54	284,99 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
FRANKLIN GUARANGA	127,00	49,54	330,27 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

34/40

ANDREZ GOMEZ	147,00	47,72	37,84 Ω	42,08	32,17	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	32,97	37,96	364,26 Ω	33,48	32,17	16,74	48,81
LUCIA JARAMILLO	785,68	346,36	2838,41 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	359,75	346,36	3264,34 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	50,00	38,12	348,91 Ω	33,62	32,17	16,81	49,02
CECILIA GUAMAN	100,00	67,57	552,51 Ω	59,58	32,17	29,79	86,87
SALDOS	Σ2225,40	Σ1131,77	Σ9023,81	Σ998,04	Σ353,83	Σ499,02	Σ1455,14

NOMBRE	Sueldo	Días	Total H. Extras	Comisión	Total Ganado	Fondos de reserva	Descuentos
WILSON LOJANO	390,71	30	133,49		524,20	0,00	4,46
WILSON LOJA	390,71	30	133,49		524,20	43,67	0,00
CARLOS PEREZ	390,71	30	133,49		524,20	43,67	61,70
WILSON QUINDE	390,71	30	133,49		524,20	43,67	48,43
FRANKLIN GUARANGA	390,71	30	133,49		524,20	0,00	1,44
ANDREZ GOMEZ	505,00	30	0,00		505,00	42,07	243,16
BERNARDO MONTESINOS	401,73	30	0,00		401,73	33,46	0,00
LUCIA JARAMILLO	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
JOSE GUAMAN	3665,14	30	0,00		3665,14	305,31	0,00
OSWALDO GUAMAN	403,43	30	0,00		403,43	33,61	0,00
CECILIA GUAMAN	715,00	30	0,00		715,00	59,56	0,00
SALDOS	Σ11308,99		Σ667,45		Σ11976,44	Σ910,31	Σ359,19



NOMBRE	Anticipos	Aporte Personal	Total a Pagar	XIII sueldo	XIV sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
WILSON LOJANO	50,00	49,54	420,20 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON LOJA	0,00	49,54	518,33 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
CARLOS PEREZ	60,00	49,54	396,63 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
WILSON QUINDE	40,00	49,54	429,90 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
FRANKLIN GUARANGA	0,00	49,54	473,22 Ω	43,68	32,17	21,84	63,69
ANDREZ GOMEZ	225,00	47,72	31,18 Ω	42,08	32,17	21,04	61,36
BERNARDO MONTESINOS	52,97	37,96	344,26 Ω	33,48	32,17	16,74	48,81
LUCIA JARAMILLO	207,50	346,36	3416,59 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
JOSE GUAMAN	207,94	346,36	3416,15 Ω	305,43	32,17	152,71	445,31
OSWALDO GUAMAN	0,00	38,12	398,91 Ω	33,62	32,17	16,81	49,02
CECILIA GUAMAN	0,00	67,57	706,99 Ω	59,58	32,17	29,79	86,87
SALDOS	Σ843,41	Σ1131,77	Σ10552,37	Σ998,04	Σ353,83	Σ499,02	Σ1455,14

Resumen del Rol recalculado

Mes	Total Ganado	Aporte Personal	Aporte Patronal	Fondos de Reserva	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones
Enero	12.324,46	1.164,66	1.497,42	941,79	1007,47	375,00	513,52
Febrero	12.324,46	1.164,66	1.497,42	941,79	1007,47	375,00	513,52
Marzo	12.324,46	1.164,66	1.497,42	941,79	1027,04	375,00	513,52
Abril	12.422,59	1.173,93	1.509,34	941,79	1020,14	379,17	510,07
Mayo	12.548,46	1.185,83	1.524,64	903,80	1036,00	387,50	518,00
Junio	12.354,46	1.167,50	1.501,07	887,64	1029,54	375,00	514,77
Julio	12.354,46	1.167,50	1.501,07	887,64	1029,54	375,00	514,77



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-RSRP

36/40

Agosto	12.354,46	1.167,50	1.501,07	887,64	1029,54	375,00	514,77
Septiembre	12.354,46	1.167,50	1.501,07	887,64	1029,54	375,00	514,77
Octubre	12.354,46	1.167,50	1.501,07	887,64	1029,54	375,00	514,77
Noviembre	12.354,46	1.167,50	1.501,07	930,06	1029,54	375,00	514,77
Diciembre	12.354,46	1.167,50	1.501,07	930,06	1029,54	375,00	514,77
TOTAL	Σ 148.425,63	Σ 14.026,22	Σ 18.033,71	Σ 10969,31	Σ 12304,88	Σ 4516,67	Σ 6172,01

Resumen del rol de pagos según saldos contables 2017

Mes	Total Ganado	Aporte Personal	Aporte Patronal	Fondos de Reserva	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones
Enero	12324,46	1164,64	1497,42	941,79	978,63	375,00	513,53
Febrero	12324,46	1164,64	1497,48	941,79	978,63	375,00	513,53
Marzo	12324,46	1164,66	1540,56	942,15	1027,04	375,00	513,52
Abril	12422,79	1173,93	1509,36	941,44	1020,18	370,07	510,08
Mayo	12548,46	1185,81	1524,63	903,83	1036,04	387,50	518,00
Junio	12354,46	1167,48	1501,06	887,67	386,05	281,25	514,77
Julio	12354,46	1167,48	1501,06	887,67	1029,57	375,00	514,77
Agosto	12354,46	1167,48	1501,06	887,67	1029,57	375,00	514,77
Septiembre	12354,46	1167,48	1501,06	887,67	1029,57	375,00	514,77
Octubre	12354,46	1167,48	1501,06	887,67	1029,57	375,00	514,77
Noviembre	12354,46	1167,48	1501,06	930,09	1029,57	375,00	514,77
Diciembre	12354,46	1167,48	1501,06	930,09	1029,57	375,00	514,77
	Σ 148425,83	Σ 14026,04	Σ 18076,87	Σ 10969,53	Σ 11603,99	Σ 4413,82	Σ 6172,05



Resumen del rol de pagos Declarado 2017

Mes	Total Ganado	Aporte Personal	Base declarada	Aporte Patronal
Enero	12295,65	1161,94	11133,71	1493,92
Febrero	12324,46	1164,66	11159,80	1497,42
Marzo	12324,46	1164,66	11159,80	1497,42
Abril	12445,46	1176,07	11269,39	1512,12
Mayo	12548,46	1185,81	11362,65	1524,64
Junio	12354,46	1167,48	11186,98	1501,07
Julio	12354,46	1167,48	11186,98	1501,07
Agosto	12354,46	1167,48	11186,98	1501,07
Septiembre	12354,46	1167,48	11186,98	1501,07
Octubre	12354,46	1167,48	11186,98	1501,07
Noviembre	12354,46	1167,48	11186,98	1501,07
Diciembre	12354,46	1167,48	11186,98	1501,07
TOTAL	Σ 148419,71	Σ 14025,50	Σ 134394,21	Σ 18032,99

Diferencias 2017

SUELDOS	SUELDOS	IESS 9.45%	APOR. 12.15%	Fondos de Reserva	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones
Recalculado A	148425,63	14026,22	18033,71	10969,31	12304,88	4516,67	6172,01
Rol de pagos B	148425,83	14026,04	18076,87	10969,53	11603,99	4413,82	6172,05
Declarado C	148419,71	14025,50	18032,99	-	-	-	-
DIFERENCIAS							
A-B	-0,20	0,18	-43,15	-0,22	700,90	102,85	-0,04
C-B	-6,12	-0,54	-43,87	-	-	-	-
C-A	-5,92	-0,72	-0,72	-	-	-	-



Resumen del rol de pagos recalculado 2018

Mes	Total Ganado	Aporte Personal	Aporte Patronal	Fondos de Reserva	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones
Enero	12376,91	1169,62	1503,79	912,85	1031,41	384,93	515,69
Febrero	12465,64	1178,00	1514,58	894,41	1038,80	386,00	519,40
Marzo	12465,64	1178,00	1514,58	894,41	1038,80	386,00	519,40
Abril	12465,64	1178,00	1514,58	951,06	1038,80	386,00	519,40
Mayo	12500,64	1181,31	1518,83	997,64	1041,72	386,00	520,86
Junio	12500,64	1181,31	1518,83	997,64	1041,72	386,00	520,86
Julio	12500,64	1181,31	1518,83	997,64	1041,72	386,00	520,86
Agosto	12243,42	1157,00	1487,58	968,93	1020,29	368,84	510,14
Septiembre	12500,64	1181,31	1518,83	953,97	1041,72	386,00	520,86
Octubre	12221,07	1154,89	1484,86	930,68	1029,54	368,84	509,21
Noviembre	11976,44	1131,77	1455,14	910,31	998,04	353,83	499,02
Diciembre	11976,44	1131,77	1455,14	910,31	998,04	353,83	499,02
TOTAL	Σ 148193,76	Σ 14004,31	Σ 18005,54	Σ 11319,85	Σ 12360,60	Σ 4532,28	6174,73

Resumen del Rol de Pagos 2018

Mes	Total Ganado	Aporte Personal	Aporte Patronal	Fondos de Reserva	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones
Enero	12376,91	1169,62	1503,79	912,88	1031,40	379,45	515,69
Febrero	12465,64	1178,00	1514,58	894,44	1038,79	386,04	519,38
Marzo	12465,64	1178,00	1514,58	894,44	1038,79	386,04	519,38
Abril	12465,64	1178,00	1514,58	951,08	1038,79	386,04	519,38



Mayo	12500,64	1181,31	1518,83	997,67	1041,70	386,04	520,84
Junio	12500,64	1181,31	1518,83	997,67	1041,70	386,04	520,84
Julio	12500,64	1181,31	1518,83	997,67	1041,70	386,04	520,84
Agosto	12243,42	1157,00	1485,99	968,93	1020,29	368,88	510,12
Septiembre	12500,64	1181,31	1518,83	954,00	1041,70	386,04	520,84
Octubre	12221,03	1154,89	1484,86	930,71	1029,57	368,88	509,19
Noviembre	11976,44	1131,77	1455,14	910,33	998,02	353,87	499,00
Diciembre	11976,44	1131,77	1455,14	910,33	998,02	353,87	499,00
TOTAL	Σ 148193,72	Σ 14004,31	Σ 18003,98	Σ 11320,15	Σ 12360,47	Σ Σ 4527,23	Σ 6174,50

Resumen del Rol de pagos Declarado 2018

Mes	Total Ganado	Aporte Personal	Base declarada	Aporte Patronal
Enero	12376,91	1169,62	11207,29	1503,79
Febrero	12465,64	1178,00	11287,64	1514,58
Marzo	12465,64	1178,00	11287,64	1514,58
Abril	12465,64	1178,00	11287,64	1514,58
Mayo	12500,64	1181,31	11319,33	1518,83
Junio	12500,64	1181,31	11319,33	1518,83
Julio	12500,64	1181,31	11319,33	1518,83
Agosto	12230,39	1155,77	11074,58	1485,99
Septiembre	12500,64	1181,31	11319,33	1518,83
Octubre	12221,07	1154,89	11066,18	1484,86
Noviembre	11976,44	1131,77	10844,67	1455,14
Diciembre	11976,44	1131,77	10844,67	1455,14
TOTAL	Σ 148180,73	Σ 14003,08	Σ 134177,61	Σ 18003,96



Diferencias

Mes	Total Ganado	Aporte Personal	Aporte Patronal	Fondos de Reserva	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Vacaciones
Recalculado A	148193,76	14004,31	18005,54	11319,85	12360,60	4532,28	6174,73
Rol de Pagos B	148193,72	14004,31	18003,98	11320,15	12360,47	4527,23	6174,50
Declarado C	148180,73	14003,08	18003,96	-	-	-	-
Diferencias							
A-B	0,04	0,00	1,56	-0,31	0,13	5,05	0,23
B-C	-12,99	-1,23	-0,03	-	-	-	-
C-A	-13,03	-1,23	-1,59	-	-	-	-


Σ Suma total

Ω Valor Recalculado

Conclusión: Luego de realizar el recalcu de valores de los roles de pago se pudo evidenciar que en el año 2017 en el mes de marzo el aporte patronal tiene un error de cálculo, con un diferencia total de \$43,15, así mismo el mes de abril presenta un error de cálculo en el décimo cuarto, además que en el mes de junio no se calcula el valor para la administración sumando un diferencia total de \$102,85. En el mes de febrero no calculan décimo tercer sueldo para dos trabajadores, además en el mes de junio no se calcula decimos para personal administrativo con un diferencia total de \$700,90. En el 2018 una mínima diferencia de \$6,79.

ELABORADO POR:	Claudio Guamán.
FECHA:	14/05/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	20/05/2019

ANEXO 57. VALORES DE LOS ROLES CONTRA LA PLANILLA DEL IESS

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación de los valores de los roles contra la planilla del IESS.

Mes	Nombres	Verificación de Valores 2017		Diferencia	Observación
		Rol	Planilla IESS		
Enero	GOMEZ ANDRES	376,53✓	376,53✓	0,00	
	GUAMAN JOSE	3497,09✓	3497,09✓	0,00	
	GUAMAN OSWALDO	260,51✓	260,51✓	0,00	
	GUASHCO DAVID	334,11✓	334,11✓	0,00	
	JARAMILLO LUCIA	3497,09✓	3497,09✓	0,00	
	LOJA GUSTAVO	376,53✓	376,53✓	0,00	
	MARCATOMADIEGO	376,53✓	376,53✓	0,00	
	MONTESINOS BERNARDO	260,51✓	260,51✓	0,00	
	OCHOA MIGUEL	446,60✓	446,60✓	0,00	
	PEREZ CARLOS	461,11✓	461,11✓	0,00	
	QUINDE EDGAR	503,53✓	503,53✓	0,00	
	VERGARA ALEJANDRA	662,50✓	662,50✓	0,00	
Febrero	GOMEZ ANDRES	376,53✓	376,53✓	0,00	
	GUAMAN JOSE	3497,09✓	3497,09✓	0,00	
	GUAMAN OSWALDO	260,51✓	260,51✓	0,00	
	GUASHCO DAVID	334,11✓	334,11✓	0,00	
	JARAMILLO LUCIA	3497,09✓	3497,09✓	0,00	
	LOJA GUSTAVO	376,53✓	376,53✓	0,00	
	MARCATOMADIEGO	376,53✓	376,53✓	0,00	
	MONTESINOS BERNARDO	260,51✓	260,51✓	0,00	
	OCHOA MIGUEL	446,60✓	446,60✓	0,00	
	PEREZ CARLOS	461,11✓	461,11✓	0,00	
	QUINDE EDGAR	503,53✓	503,53✓	0,00	
	VERGARA ALEJANDRA	662,50✓	662,50✓	0,00	
Mar	DIEGO MARCATOMA	361,66✓	361,66✓	0,00	



	WILSON LOJA	376,53✓	376,53✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	340,41✓	340,41✓	0,00	
	WILSON QUINDE	376,53✓	376,53✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	207,11✓	207,11✓	0,00	
	EDISON TENESACA	297,40✓	297,40✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	473,02✓	473,02✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	391,58✓	391,58✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	424,55✓	424,55✓	0,00	
	CECILIA GUMAN	680✓	680,00✓	0,00	
Abril	DIEGO MARCATOMA	349,26✓	349,26✓	0,00	
	WILSON LOJA	376,53✓	376,53✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	376,53✓	376,53✓	0,00	
	WILSON QUINDE	340,98✓	340,98✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	334,11✓	334,11✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	354,77✓	354,77✓	0,00	
	MIGUEL OCHOA	360,1✓	360,10✓	0,00	
	ALEJANDRA VERGARA	154,58✓	154,58✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	391,58✓	391,58✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	424,55✓	424,55✓	0,00	
	CECILIA GUAMAN	612✓	612,00✓	0,00	
Mayo	MARCATOMA DIEGO	354,06✓	354,06✓	0,00	
	LOJA WILSON	376,53✓	376,53✓	0,00	
	PEREZ CARLOS	312,69✓	312,69✓	0,00	
	QUINDE WILSON	341,68✓	341,68✓	0,00	
	GUASHCO DAVID	334,11✓	334,11✓	0,00	
	TENESACA EDISON	284,11✓	284,11✓	0,00	
	OCHOA MIGUEL	198,13✓	198,13✓	0,00	
	GOMEZ ANDRES	364,38✓	364,38✓	0,00	
	MONTESINOS BERNARDO	391,58✓	391,58✓	0,00	
	JARAMILLO LUCIA	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	GUAMAN JOSE	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	GUAMAN OSWALDO	424,55✓	424,55✓	0,00	
	GUAMAN CECILIA	680✓	680,00✓	0,00	
Junio	DIEGO MARCATOMA	361,66✓	361,66✓	0,00	
	WILSON LOJA	376,53✓	376,53✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	340,41✓	340,41✓	0,00	



	WILSON QUINDE	376,53✓	376,53✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	207,11✓	207,11✓	0,00	
	EDISON TENESACA	297,40✓	297,40✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	473,02✓	473,02✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	391,58✓	391,58✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	424,55✓	424,55✓	0,00	
	CECILIA GUAMAN	680✓	680,00✓	0,00	
Julio	DIEGO MARCATOMA	352,46✓	352,46✓	0,00	
	WILSON LOJA	376,53✓	376,53✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	337,22✓	337,22✓	0,00	
	WILSON QUINDE	353,93✓	353,93✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	317,11✓	317,11✓	0,00	
	EDISON TENESACA	313,40✓	313,40✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	472,97✓	472,97✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	391,58✓	391,58✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	424,55✓	424,55✓	0,00	
	CECILIA GUAMAN	680✓	680,00✓	0,00	
Agosto	DIEGO MARCATOMA	503,53✓	503,53✓	0,00	
	WILSON LOJA	503,53✓	503,53✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	479,66✓	479,66✓	0,00	
	WILSON QUINDE	436,93✓	436,93✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	431,38✓	431,38✓	0,00	
	EDISON TENESACA	400,81✓	400,81✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	449,67✓	449,67✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	391,58✓	391,58✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	424,55✓	424,55✓	0,00	
	CECILIA GUAMAN	619,5✓	619,50✓	0,00	
Septiembre	DIEGO MARCATOMA	370,24✓	370,24✓	0,00	
	WILSON LOJA	361,53✓	361,53✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	335,38✓	335,38✓	0,00	
	WILSON QUINDE	302,21✓	302,21✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	319,11✓	319,11✓	0,00	
	EDISON TENESACA	307,85✓	307,85✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	475,13✓	475,13	0,00	



	BERNARDO MONTESINOS	391,58✓	391,58✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	424,55✓	424,55✓	0,00	
	CECILIA GUAMAN	650,00✓	650,00✓	0,00	
Octubre	DIEGO MARCATOMA	294,07✓	294,07✓	0,00	
	WILSON LOJA	376,53✓	376,53✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	326,35✓	326,35✓	0,00	
	WILSON QUINDE	236,82✓	236,82✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	283,09✓	283,09✓	0,00	
	EDISON TENESACA	322,05✓	322,05✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	436,16✓	436,16✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	391,58✓	391,58✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3970,45✓	3970,45	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	424,55✓	424,55✓	0,00	
	CECILIA GUAMAN	680,00✓	680,00✓	0,00	
Noviembre	DIEGO MARCATOMA	341,50✓	341,50✓	0,00	
	WILSON LOJA	366,53✓	366,53✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	351,00✓	351,00✓	0,00	
	WILSON QUINDE	329,30✓	329,30✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	364,28✓	364,28✓	0,00	
	EDISON TENESACA	256,79✓	256,79✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	335,46✓	335,46✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	391,58✓	391,58✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	424,55✓	424,55✓	0,00	
	CECILIA GUAMAN	630,00✓	630,00✓	0,00	
Diciembre	DIEGO MARCATOMA	481,53✓	481,53✓	0,00	
	WILSON LOJA	501,53✓	501,53✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	470,33✓	470,33✓	0,00	
	WILSON QUINDE	389,68✓	389,68✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	386,53✓	386,53✓	0,00	
	EDISON TENESACA	361,31✓	361,31✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	338,96✓	338,96✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	391,58✓	391,58✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	424,55✓	424,55✓	0,00	



	CECILIA GUAMAN	630,00✓	630,00✓	0,00	
	TOTAL	Σ142045,26	Σ142045,26	Σ0,00	

		Verificación de valores 2018			
Mes	Nombre	Rol	Planilla IESS	Diferencia	Observaciones
ENERO	DIEGO MARCATOMA	200,96✓	200,96✓	0,00	
	WILSON LOJA	391,33✓	391,33✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	373,28✓	373,28✓	0,00	
	WILSON QUINDE	293,28✓	293,28✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	357,72✓	357,72✓	0,00	
	EDISON TENESACA	274,99✓	274,99✓	0,00	
	WILSON LOJANO	205,26✓	205,26✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	375,44✓	375,44✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	402,22✓	402,22✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3.970,45✓	3.970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3.970,45✓	3.970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	437,04✓	437,04✓	0,00	
	CECILIA GUMAN	600,00✓	600,00✓	0,00	
	WILSON LOJANO	347,86✓	347,86✓	0,00	
FEBRERO	WILSON LOJA	393,33✓	393,33✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	379,86✓	379,86✓	0,00	
	WILSON QUINDE	319,90✓	319,90✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	387,75✓	387,75✓	0,00	
	EDISON TENESACA	331,52✓	331,52✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	268,35✓	268,35✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	402,21✓	402,21✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	437,04✓	437,04✓	0,00	
	CECILIA GUMAN	600,00✓	600✓	0,00	
	WILSON LOJANO	238,38✓	238,38✓	0,00	
MARZO	WILSON LOJA	407,33✓	407,33✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	361,74✓	361,74✓	0,00	
	WILSON QUINDE	329,19✓	329,19✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	399,33✓	399,33✓	0,00	



	EDISON TENESACA	309,90✓	309,9✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	277,86✓	277,86✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	402,21✓	402,21✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	437,04✓	437,04✓	0,00	
	CECILIA GUMAN	600,00✓	600✓	0,00	
ABRIL	WILSON LOJANO	348,91✓	348,91✓	0,00	
	WILSON LOJA	526,33✓	526,33✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	457,32✓	457,32✓	0,00	
	WILSON QUINDE	443,26✓	443,26✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	526,33✓	526,33✓	0,00	
	EDISON TENESACA	353,86✓	353,86✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	299,18✓	299,18✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	402,21✓	402,21✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	437,04✓	437,04✓	0,00	
	CECILIA GUMAN	676,64✓	676,64✓	0,00	
MAYO	WILSON LOJANO	321,16✓	321,16✓	0,00	
	WILSON LOJA	407,33✓	407,33✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	347,30✓	347,3✓	0,00	
	WILSON QUINDE	283,91✓	283,91✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	411,17✓	411,17✓	0,00	
	EDISON TENESACA	415,62✓	415,62✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	292,96✓	292,96✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	402,21✓	402,21✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	437,04✓	437,04✓	0,00	
	CECILIA GUMAN	774,56✓	774,56✓	0,00	
JUNIO	WILSON LOJANO	346,73✓	346,73✓	0,00	
	WILSON LOJA	391,33✓	391,33✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	322,25✓	322,25✓	0,00	
	WILSON QUINDE	284,54✓	284,54✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	379,33✓	379,33✓	0,00	
	EDISON TENESACA	338,44✓	338,44✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	138,97✓	138,97✓	0,00	



	BERNARDO MONTESINOS	402,21✓	402,21✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	437,04✓	437,04✓	0,00	
	CECILIA GUMAN	774,56✓	774,56✓	0,00	
JULIO	WILSON LOJANO	331,10✓	331,1✓	0,00	
	WILSON LOJA	391,33✓	391,33✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	318,03✓	318,03✓	0,00	
	WILSON QUINDE	134,44✓	134,44✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	373,04✓	373,04✓	0,00	
	EDISON TENESACA	220,16✓	220,16✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	100,82✓	100,82✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	402,21✓	402,21✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	437,04✓	437,04✓	0,00	
	CECILIA GUMAN	774,56✓	774,56✓	0,00	
AGOSTO	WILSON LOJANO	413,48✓	413,48✓	0,00	
	WILSON LOJA	534,33✓	534,33✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	434,83✓	434,83✓	0,00	
	WILSON QUINDE	402,51✓	402,51✓	0,00	
	DAVID GUASHCO	135,50✓	135,5✓	0,00	
	EDISON TENESACA	451,12✓	451,12✓	0,00	
	FRANKLIN GUARANGA	79,11✓	79,11✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	207,12✓	207,12✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	402,21✓	402,21✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	437,04✓	437,04✓	0,00	
	CECILIA GUMAN	362,77✓	362,77✓	0,00	
SEPTIEMBRE	WILSON LOJANO	343,47✓	343,47✓	0,00	
	WILSON LOJA	391,33✓	391,33✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	291,33✓	291,33✓	0,00	
	WILSON QUINDE	199,11✓	199,11✓	0,00	
	EDISON TENESACA	220,60✓	220,6✓	0,00	
	FRANKLIN GUARANGA	247,66✓	247,66✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	202,54✓	202,54✓	0,00	



	BERNARDO MONTESINOS	402,21✓	402,21✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	437,04✓	437,04✓	0,00	
	CECILIA GUMAN	674,56✓	674,56✓	0,00	
OCTUBRE	WILSON LOJANO	319,31✓	319,31✓	0,00	
	WILSON LOJA	403,33✓	403,33✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	255,77✓	255,77✓	0,00	
	WILSON QUINDE	253,78✓	253,78✓	0,00	
	EDISON TENESACA	233,97✓	233,97✓	0,00	
	FRANKLIN GUARANGA	380,66✓	380,66✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	70,32✓	70,32✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	402,21✓	402,21✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	437,04✓	437,04✓	0,00	
	CECILIA GUMAN	660,76✓	660,76✓	0,00	
NOVIEMBRE	WILSON LOJANO	392,66✓	392,66✓	0,00	
	WILSON LOJA	442,33✓	442,33✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	277,28✓	277,28✓	0,00	
	WILSON QUINDE	292,99✓	292,99✓	0,00	
	FRANKLIN GUARANGA	392,27✓	392,27✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	133,57✓	133,57✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	402,21✓	402,21✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3.420,45✓	3420,45✓	0,00	
	JOSE GUAMAN	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	437,04✓	437,04✓	0,00	
	CECILIA GUMAN	620,08✓	620,08✓	0,00	
DICIEMBRE	WILSON LOJANO	452,20✓	452,2✓	0,00	
	WILSON LOJA	550,33✓	550,33✓	0,00	
	CARLOS PEREZ	436,13✓	436,13✓	0,00	
	WILSON QUINDE	453,90✓	453,9✓	0,00	
	FRANKLIN GUARANGA	489,22✓	489,22✓	0,00	
	ANDREZ GOMEZ	132,21✓	132,21✓	0,00	
	BERNARDO MONTESINOS	402,21✓	402,21✓	0,00	
	LUCIA JARAMILLO	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	



	JOSE GUAMAN	3.970,45✓	3970,45✓	0,00	
	OSWALDO GUAMAN	437,04✓	437,04✓	0,00	
	CECILIA GUMAN	774,56✓	774,56✓	0,00	

✓ Verificado


Σ Sumatoria Total

Conclusión.- Luego de analizar los valores de los roles de pago con las planillas del IESS, se puede concluir que no existe variación de los mismo, toda la información es verídica.

ELABORADO POR:	Claudio Guamán.
FECHA:	18/05/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	20/05/2019



ANEXO 58. SALDOS CONTABLES CONTRA EL SALDO DEL ROL

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación de los valores de los roles contra la los saldos de contabilidad.

Mes	Concepto	Verificación de saldos 2017		Diferencias	Observaciones
		Saldo contable	Saldo rol		
Enero	Remuneración Unificada	11.746,38✓	11546,38✓	200,00	
	Fondos Reserva	904,07✓	941,79✓	-37,72	
	Aporte Personal	1497,42✓	1497,42✓	0,00	
	Vacaciones	513,53✓	513,53✓	0,00	
	Décimo Tercero	1027,07✓	978,63✓	48,44	
	Décimo Cuarto	382,2✓	375,00✓	7,20	
	Aporte Patronal	1520,82✓	1497,42✓	23,40	
Febrero	Remuneración Unificada	11.546,39✓	11546,38✓	0,01	
	Fondos Reserva	942,15✓	887,67✓	54,48	
	Aporte Personal	1501,06✓	1501,06✓	0,00	
	Vacaciones	514,77✓	514,77✓	0,00	
	Décimo Tercero	1029,57✓	1029,57✓	0,00	
	Décimo Cuarto	370,5✓	375,00✓	-4,50	
	Aporte Patronal	1516,36✓	1501,06✓	15,30	
Marzo	Remuneración Unificada	11.546,38✓	11546,38✓	0,00	
	Fondos Reserva	942,15✓	942,15✓	0,00	
	Aporte Personal	1164,66✓	1164,66✓	0,00	
	Vacaciones	513,52✓	513,52✓	0,00	
	Décimo Tercero	1027,04✓	1027,04✓	0,00	
	Décimo Cuarto	366✓	375,00✓	-9,00	
	Aporte Patronal	1540,56✓	1540,56✓	0,00	
Abril	Remuneración Unificada	11.644,71✓	11644,51✓	0,20	
	Fondos Reserva	941,44✓	941,44✓	0,00	
	Aporte Personal	1173,93✓	1173,93✓	0,00	
	Vacaciones	510,08✓	510,08✓	0,00	
	Décimo Tercero	1020,18✓	1020,18✓	0,00	
	Décimo Cuarto	370,07✓	370,07✓	0,00	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-SCCSR

2/6

	Aporte Patronal	1509,36✓	1509,36✓	0,00	
Mayo	Remuneración Unificada	11.770,38✓	11770,38✓	0,00	
	Fondos Reserva	903,83✓	903,83✓	0,00	
	Aporte Personal	1185,81✓	1185,81✓	0,00	
	Vacaciones	518✓	518,00✓	0,00	
	Décimo Tercero	1036,04✓	1036,04✓	0,00	
	Décimo Cuarto	387,5✓	387,50✓	0,00	
	Aporte Patronal	1524,63✓	1524,63✓	0,00	
Junio	Remuneración Unificada	11.576,38✓	11576,38✓	0,00	
	Fondos Reserva	887,67✓	887,67✓	0,00	
	Aporte Personal	1167,48✓	1167,48✓	0,00	
	Vacaciones	514,77✓	514,77✓	0,00	
	Décimo Tercero	386,05✓	386,05✓	0,00	
	Décimo Cuarto	281,25✓	281,25✓	0,00	
	Aporte Patronal	1501,06✓	1501,06✓	0,00	
Julio	Remuneración Unificada	11.576,38✓	11576,38✓	0,00	
	Fondos Reserva	887,67✓	887,67✓	0,00	
	Aporte Personal	1501,06✓	1501,06✓	0,00	
	Vacaciones	514,77✓	514,77✓	0,00	
	Décimo Tercero	1029,57✓	1029,57✓	0,00	
	Décimo Cuarto	375✓	375,00✓	0,00	
	Aporte Patronal	1501,06✓	1501,06✓	0,00	
Agosto	Remuneración Unificada	11.576,38✓	11576,38✓	0,00	
	Fondos Reserva	887,67✓	887,67✓	0,00	
	Aporte Personal	1167,48✓	1167,48✓	0,00	
	Vacaciones	514,77✓	514,77✓	0,00	
	Décimo Tercero	1029,57✓	1029,57✓	0,00	
	Décimo Cuarto	375✓	375,00✓	0,00	
	Aporte Patronal	1501,06✓	1501,06✓	0,00	
Septiembre	Remuneración Unificada	11.576,38✓	11576,38✓	0,00	
	Fondos Reserva	887,67✓	887,67✓	0,00	
	Aporte Personal	1167,48✓	1167,48✓	0,00	
	Vacaciones	514,77✓	514,77✓	0,00	
	Décimo Tercero	1029,57✓	1029,57✓	0,00	
	Décimo Cuarto	375✓	375,00✓	0,00	
	Aporte Patronal	1501,06✓	1501,06✓	0,00	
Octubre	Remuneración Unificada	11.576,06✓	11576,38✓	-0,32	
	Fondos Reserva	887,67✓	887,67✓	0,00	
	Aporte Personal	1167,48✓	1167,48✓	0,00	
	Vacaciones	514,77✓	514,77✓	0,00	
	Décimo Tercero	1029,57✓	1029,57✓	0,00	
	Décimo Cuarto	375✓	375,00✓	0,00	
	Aporte Patronal	1501,06✓	1501,06✓	0,00	
N o	Remuneración Unificada	11.576,38✓	11576,38✓	0,00	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-SCCSR

3/6

	Fondos Reserva	930,09✓	930,09✓	0,00	
	Aporte Personal	1167,48✓	1167,48✓	0,00	
	Vacaciones	514,77✓	514,77✓	0,00	
	Décimo Tercero	1029,57✓	1029,57✓	0,00	
	Décimo Cuarto	375✓	375,00✓	0,00	
	Aporte Patronal	1501,06✓	1501,06✓	0,00	
Diciembre	Remuneración Unificada	11.576,38✓	11576,38✓	0,00	
	Fondos Reserva	930,09✓	930,09✓	0,00	
	Aporte Personal	1167,48✓	1167,48✓	0,00	
	Vacaciones	514,77✓	514,77✓	0,00	
	Décimo Tercero	1029,57✓	1029,57✓	0,00	
	Décimo Cuarto	375✓	375,00✓	0,00	
	Aporte Patronal	1501,18✓	1501,06✓	0,12	
	TOTAL	Σ205.653,02	Σ205355,41	Σ297,61	

		Verificación de saldos 2018			
Mes	Concepto	Saldo contable	Saldo rol	Diferencia	Observaciones
ENERO	Remuneración Unificada	11651,67✓	11651,67✓	0,00	
	Fondos Reserva	912,88✓	912,88✓	0,00	
	Horas Extras	725,24✓	725,24✓	0,00	
	Aporte Personal	1169,63✓	1169,63✓	0,00	
	Vacaciones	443,28✓	442,19✓	1,09	
	Décimo Tercero	380,52✓	379,45✓	1,07	
	Décimo Cuarto	904,60✓	904,06✓	0,54	
	Aporte Patronal	1792,64✓	1503,79✓	288,85	Existe error en la contabilizaci.
FEBRERO	Remuneración Unificada	11664,70✓	11664,70✓	0,00	
	Fondos Reserva	894,44✓	894,44✓	0,00	
	Horas Extras	800,94✓	800,94✓	0,00	
	Aporte Personal	1178,03✓	1178,03✓	0,00	
	Vacaciones	1038,79✓	1038,79✓	0,00	
	Décimo Tercero	386,04✓	386,04✓	0,00	
	Décimo Cuarto	519,38✓	519,38✓	0,00	
	Aporte Patronal	1514,57✓	1514,57✓	0,00	
MARZO	Remuneración Unificada	11664,70✓	11664,70✓	0,00	
	Fondos Reserva	894,44✓	894,44✓	0,00	
	Horas Extras	800,94✓	800,94✓	0,00	
	Aporte Personal	1178,03✓	1178,03✓	0,00	
	Vacaciones	1038,79✓	1038,79✓	0,00	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-SCCSR

4/6

	Décimo Tercero	386,04✓	386,04✓	0,00	
	Décimo Cuarto	519,38✓	519,38✓	0,00	
	Aporte Patronal	1514,57✓	1514,57✓	0,00	
ABRIL	Remuneración Unificada	11664,70✓	11664,70✓	0,00	
	Fondos Reserva	951,08✓	951,08✓	0,00	
	Horas Extras	800,94✓	800,94✓	0,00	
	Aporte Personal	1178,03✓	1178,03✓	0,00	
	Vacaciones	1038,79✓	1038,79✓	0,00	
	Décimo Tercero	386,04✓	386,04✓	0,00	
	Décimo Cuarto	519,38✓	519,38✓	0,00	
	Aporte Patronal	1514,57✓	1514,57✓	0,00	
MAYO	Remuneración Unificada	11699,70✓	11699,70✓	0,00	
	Fondos Reserva	997,67✓	997,67✓	0,00	
	Horas Extras	800,94✓	800,94✓	0,00	
	Aporte Personal	1181,34✓	1181,34✓	0,00	
	Vacaciones	1041,70✓	1041,70✓	0,00	
	Décimo Tercero	386,04✓	386,04✓	0,00	
	Décimo Cuarto	520,84✓	520,84✓	0,00	
	Aporte Patronal	1518,82✓	1518,82✓	0,00	
JUNIO	Remuneración Unificada	11699,70✓	11699,70✓	0,00	
	Fondos Reserva	997,67✓	997,67✓	0,00	
	Horas Extras	800,94✓	800,94✓	0,00	
	Aporte Personal	1181,34✓	1181,34✓	0,00	
	Vacaciones	1041,70✓	1041,70✓	0,00	
	Décimo Tercero	386,04✓	386,04✓	0,00	
	Décimo Cuarto	520,84✓	520,84✓	0,00	
	Aporte Patronal	1518,82✓	1518,82✓	0,00	
JULIO	Remuneración Unificada	11699,70✓	11699,70✓	0,00	
	Fondos Reserva	997,67✓	997,67✓	0,00	
	Horas Extras	800,94✓	800,94✓	0,00	
	Aporte Personal	1181,34✓	1181,34✓	0,00	
	Vacaciones	1041,70✓	1041,70✓	0,00	
	Décimo Tercero	386,04✓	386,04✓	0,00	
	Décimo Cuarto	520,84✓	520,84✓	0,00	
	Aporte Patronal	1518,82✓	1518,82✓	0,00	
AGOSTO	Remuneración Unificada	11491,32✓	11491,32✓	0,00	
	Fondos Reserva	955,86✓	968,96✓	-13,10	Los valores del SR. D.G no son contabilizados



UNIVERSIDAD DE CUENCA

E-SCCSR

5/6

	Horas Extras	712,05✓	752,10✓	-40,05	En el rol se considera horas extras de D. G. a pesar de solo laborar 9 días
	Aporte Personal	1490,35✓	1157,03✓	333,32	Error en la contabilización
	Vacaciones	1020,28✓	1020,28✓	0,00	
	Décimo Tercero	368,88✓	368,88✓	0,00	
	Décimo Cuarto	510,12✓	510,12✓	0,00	
	Aporte Patronal	1487,58✓	1487,58✓	0,00	
SEPTIEMBRE	Remuneración Unificada	11699,70✓	11699,70✓	0,00	
	Fondos Reserva	954,00✓	954,00✓	0,00	
	Horas Extras	800,94✓	800,94✓	0,00	
	Aporte Personal	1181,34✓	1181,34✓	0,00	
	Vacaciones	1041,70✓	1041,70✓	0,00	
	Décimo Tercero	386,04✓	386,04✓	0,00	
	Décimo Cuarto	520,84✓	520,84✓	0,00	
	Aporte Patronal	1518,82✓	1518,82✓	0,00	
OCTUBRE	Remuneración Unificada	11308,99✓	11491,32✓	-182,33	No se contabiliza el valor del Sr. E.T. (\$182,33)
	Fondos Reserva	910,33✓	930,71✓	-20,38	No se contabiliza el valor del Sr. E.T. (\$20,38)
	Horas Extras	667,45✓	729,75✓	-62,30	No se contabiliza el valor del Sr. E.T. (\$62,30)
	Aporte Personal	1479,97✓	1154,92✓	325,05	Error en la contabilización del rubro
	Vacaciones	1018,41✓	1018,41✓	0,00	
	Décimo Tercero	368,88✓	368,88✓	0,00	
	Décimo Cuarto	509,19✓	509,19✓	0,00	
	Aporte Patronal	1484,85✓	1484,85✓	0,00	
NOVIEMBRE	Remuneración Unificada	11308,99✓	11308,99✓	0,00	
	Fondos Reserva	910,33✓	910,33✓	0,00	
	Horas Extras	667,45✓	667,45✓	0,00	
	Aporte Personal	1131,80✓	1131,80✓	0,00	
	Vacaciones	998,02✓	998,02✓	0,00	
	Décimo Tercero	353,87✓	353,87✓	0,00	
	Décimo Cuarto	499,00✓	499,00✓	0,00	
	Aporte Patronal	1455,13✓	1455,13✓	0,00	
DICIEMBRE	Remuneración Unificada	11308,99✓	11308,99✓	0,00	
	Fondos Reserva	910,33✓	910,33✓	0,00	
	Horas Extras	667,45✓	667,45✓	0,00	
	Aporte Personal	1131,80✓	1131,80✓	0,00	
	Vacaciones	998,02✓	998,02✓	0,00	



	Décimo Tercero	353,87✓	353,87✓	0,00	
	Décimo Cuarto	499,00✓	499,00✓	0,00	
	Aporte Patronal	1455,13✓	1455,13✓	0,00	


Σ Sumatoria Total

✓ Verificado

Conclusión: Luego de realizar la comparación de los valores contables con los valores que refleja los roles de pago, se pudo encontrar que: ENERO: 1.-Existe error en la contabilización del valor del aporte patronal. FEBRERO: 1.-Los valores de Fondos de Reserva pertenecientes al SR. D.G no son contabilizados. 2.-En la contabilización de las horas extras no están considerada las del Sr. D. G. AGOSTO: No se contabiliza la remuneración unificada del Sr. E.T. (\$182,33) 3.- No se contabiliza el valor correspondiente a los Fondos de reserva del Sr. E.T. (\$20,38). 4.- No se contabiliza las horas extras del Sr. E.T. (\$62,30). 5.-Error en la contabilización del rubro aporte personal

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca.
FECHA:	18/05/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	20/05/2019

ANEXO 59. HALLAZGOS DE AUDITORÍA

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Hallazgos

DIFERENCIAS FRECUENTES EN LOS CUADRES DE CAJA

En la empresa se maneja gran cantidad de efectivo en caja por los cobros de las ventas diarias, debido a esto se mantienen registros proporcionados por los despachadores donde se indica las ventas por cada turno, los cuales deben estar debidamente cuadrados, dicha información es presentada con diferencias de saldos de manera frecuente al departamento de contabilidad, existiendo mayormente faltantes que sobrantes tanto en el año 2017 como en el año 2018, las cuales las hemos resumido a continuación:

AÑO	Faltantes	Sobrantes	Diferencias
2017	\$695,24	\$88,21	\$607,03
2018	\$371,11	\$64,36	\$306,75
Total	\$1066,35	\$152,57	\$913,78

Como lo indica las Normas Internacionales de contabilidad NIC 1 Presentación de Estados Financieros, en el numeral 13 establece que: “Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”.



La principal razón por la existen diferencias de saldos, en el caso de faltantes es porque los despachadores cobran de manera errónea, los clientes actúan de mala fe y se van sin cancelar o la falta de integridad por parte de los empleados. En el caso de sobrantes generalmente se debe a que los clientes llegan apresurados y se van sin recibir el cambio.

Como consecuencia, la cuenta caja presenta dificultades de cuadro en el departamento contable, debido a que la información no es exacta, además los valores de los faltantes que se hayan encontrado son descontados en el rol de pagos de los despachadores y en el caso de existir sobrantes, son compensados con los faltantes o se mantiene debido a que algunos clientes se acercan para solicitar su cambio al siguiente día de su compra.

Conclusión:

Debido a la gran cantidad de ventas que se cobran en efectivo, la cuenta caja presenta diferencias constantes, tanto en el año 2017 con una diferencia total de \$607,03 como en el año 2018 con una diferencia total de \$306,75 cabe mencionar que los faltantes son mayores que los sobrantes, dichas diferencias se dan por falta de integridad de los despachadores, errores al momento de hacer los cobros, los clientes se van sin pagar, o viceversa, se van sin recibir el cambio, ocasionando descuadres en la cuenta caja, además que los faltantes se les descuenta en los roles de pago de los despachadores.

Recomendaciones:

Al Administrador

24. Establecer medidas de control y exigir al personal de despacho la mayor integridad posible desde el momento en que ingresen a laborar.
25. Dar la debida importancia que merece el caso.

Al jefe de pista

26. Supervisar a los despachadores de forma constante y fomentar la ética e integridad.

A la contadora



27. Informar permanentemente al gerente y administrador las diferencias que existen e indicar las consecuencias contables que generan estas deficiencias.

CONCILIACIONES DE BANCOS CON DIFERENCIAS

En la cuenta bancos se pudo constatar que las conciliaciones presentan saldos diferentes, pues se procedió a realizar un recálculo de los valores entre el saldo del libro mayor, el saldo del estado de cuenta y el saldo contable, y se encontró que durante el periodo 2017 existe una diferencia total de \$347,01 y en el año 2018 una diferencia de \$351,96, los mismo que se presentan a continuación:

Fecha	Saldo Mayor	Estado de Cuenta	Saldo Contable	Diferencia
30/4/2017	78443,56	78443,56	78343,56	-100,00
31/5/2017	67188,96	67188,96	67083,96	-105,00
31/7/2017	87530,83	87530,83	87508,82	-22,01
31/10/2017	41699,57	41699,57	41579,57	-120,00
TOTAL	274862,92	274862,92	274515,92	-347,01

Fecha	Saldo Mayor	Estado de Cuenta	Saldo Contable	Diferencia
31/3/2018	40341,80	40341,80	40111,80	-230,00
31/5/2018	56486,61	56498,61	56426,61	-72,00
30/6/2018	48842,64	48842,60	48792,64	-49,96
TOTAL	145671,05	145683,05	145331,05	-351,96

Las Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 1 Presentación de Estados Financieros, en el apartado 13 nos indica que: “Los estados financieros reflejan fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”.



Las diferencias de saldos, se debe a que existe un error de digitación por parte de la persona encargada, y los montos no está siendo registrado en el momento exacto, pues a veces los cheques quedan pendientes de registro y se traspapela. Además que solo existen una persona encargada del departamento, por lo que no existe el control necesario.

Lo que ocasiona que los registros contables de la cuenta no sean veraces, por lo tanto las conciliaciones mensuales con los estados de cuenta no van a estar cuadrados.

Conclusión:

Existe diferencias en las conciliaciones, entre el estado de cuenta y el saldo contable, debido a que algunos ingresos y egresos no están siendo registrados a tiempo, además que existen errores de digitalización, provocando que la información que se presente no sea verídica, dichas diferencias hacen un total de \$698,97 entre los dos años.

Recomendaciones:

Al Gerente General

28. Mantener un mayor control de la información, analizando la posibilidad de incrementar un auxiliar para el departamento.

A la Contadora

29. Cerciorarse que los valores registrados sean exactos, y que sean los mismos que se presenten en el estado de cuenta del banco.

CRÉDITOS NO COBRADOS EN EL TIEMPO ESTABLECIDO

La empresa mantiene una cartera de créditos con deficiencias en el momento de realizar los cobros, pues los clientes no están cancelando en el tiempo acordado y además lo hacen mediante pagos. Al realizar un análisis de la fecha de vencimiento del pago, fecha en la que se cobra realmente y el valor del crédito de cada cliente, se pudo verificar que algunos clientes mantienen saldos pendientes de años anteriores y otros dejan pasar varios meses para cancelar. En el año 2017 las cuentas por cobrar presenta un valor de \$39060,56 y en el año 2018 los créditos son de \$48737,80, cabe recalcar que el año 2018 la empresa obtuvo más clientes.



Las políticas internas en lo referente a las cuentas por cobrar, establece que: “El plazo para que realicen el pago es de 30 días y se les concederá hasta el 10 días más, en caso de no cancelar dentro del tiempo establecido, se procede a notificarles vía telefónica, luego se realizará una visita al domicilio y la última instancia será de forma legal y se procederá con la demanda...”.

La razón por la que los clientes no cancelan a tiempo se debe a que los administradores tienen demasiada confianza, y dejan pasar el tiempo, no ponen en marcha lo establecido en las políticas, y los clientes no sienten la presión de acercarse a cancelar.

Lo que ocasiona un gasto de dinero debido a que tienen que llegar a procesos legales donde en algunas ocasiones resulta más costoso seguir estos procesos que el valor de la cartera que está en mora.

Conclusión:

La cartera de créditos que maneja la empresa no está siendo cobrada en el plazo que se acuerda, que es de un mes; dichos valores son de \$39060,56 en el año 2017 y \$48737,80 en el año 2018. Algunos clientes cancelan después de varios meses y no el valor completo, si no por pagos, esto se debe a que existen demasiada confianza por parte de los administradores y no hacen el llamado a tiempo para que los clientes se acercan a cancelar, lo que ocasiona que se tengan que llegar a procesos legales, donde el crédito resulta menor a los gastos legales.

Recomendaciones:

Al Gerente General

30. Establecer medidas más estrictas al momento de conceder créditos.
31. Dar la debida importancia cuando se le informa sobre los clientes que mantienen deudas con la empresa.

Al Administrador

32. Solicitar frecuentemente informes sobre los clientes pendientes de cobro y poner en marcha los procedimientos establecidos en las políticas de crédito.



INVENTARIO CON DIFERENCIAS

El inventario físico presenta diferencias en cuanto al volumen, medida del inventario cuando permanece en los tanques. Se mantiene un registro del volumen que debe existir y el que realmente hay en los tanques de combustible, en los cuales habitualmente existen diferencias, las mismas que se representan mediante indicador porcentual para verificar su incidencia con las compras, es decir el porcentaje del inventario que se perdió. Se procedió a verificar los registros del sistema de contabilidad comparado con los reportes diarios que emite el personal encargado, donde se pudo constatar dichas diferencias, además de encontrar más divergencias a lo presentado, las mismas que se detallan de la siguiente manera:

Combustible	Diferencias de acuerdo al volumen		
	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo	Diferencia Total
Súper 2017	-536,22	-549,82	-13,60
Súper 2018	-797,12	-823,12	-26,00

Combustible	Representación porcentual, incidencia con las compras (inventario perdido)		
	Compras	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo
Súper 2017	110350,00	-0,49%	-0,50%
Súper 2018	131500,00	-0,61%	-0,63%

Combustible	Diferencias de acuerdo al volumen		
	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo	Diferencia Total
Ecopaís 2017	2192,27	2203,27	11,00
Ecopaís 2018	-4935,33	-5022,33	-87,00

Combustible	Representación porcentual, incidencia con las compras (inventario perdido)		
	Compras	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo
Ecopaís 2017	1026500,00	0,21%	0,21%
Ecopaís 2018	1094600,00	-0,45%	-0,46%



Combustible	Diferencias de acuerdo al volumen		
	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo	Diferencia Total
Diésel 2017	10511,93	10473,93	-38,00
Diésel 2018	-205,50	-215,50	-10,00
Combustible	Representación porcentual, incidencia con las compras (inventario perdido)		
	Compras	Diferencias Según Reporte Sistema	Diferencias Según Recálculo
Diésel 2017	1423358,00	0,74%	0,74%
Diésel 2018	1407850,00	-0,01%	-0,02%

Según lo indica las Normas Internacionales de contabilidad NIC 1 Presentación de Estados Financieros, en el numeral 13 establece que: “Los estados financieros reflejarán fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el Marco Conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”.

El Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI) en su art. 28 numeral 12, establece que: “Las mermas producto del transporte o almacenamiento de producto que por su naturaleza pierdan peso y volumen, se debe elaborar un informe técnico cada vez que se haya sucedido y no de manera global por ejercicio fiscal, para fines de deducciones de los gastos”.

Además mantienen establecido que el 0.50% del volumen de combustible es pérdida normal, porcentaje que se obtiene mediante un indicador dividiendo las compras para las diferencias, donde indica si la diferencia excede a la pérdida normal.

Las razones por las que se suscitan las pérdidas son por error en el varillaje, fugas en el sumidero, por desperdicio en los surtidores, por evaporación debido al cambio de clima o por robo.



Lo que ocasiona inconsistencias al momento del registro contable, ya que se ingresa el valor del volumen que se reporta pero no es el que exactamente se tiene en el tanque, si bien hay gastos a deducirse por mermas, también hay diferencias no deducibles lo que ocasiona perdida para la empresa.

Conclusión:

El inventario de combustible indica diferencias en el volumen, se mantiene un registro del volumen que debe existir y el que realmente hay en los tanques de combustible, en los cuales habitualmente existen diferencias. Se realizó una comparación entre las diferencias que mantiene la empresa y una comparación con las diferencias que se pudieron constatar mediante recálculo, demostrando que existen irregularidades mayores al porcentaje permitido de perdida de combustible, el mismo que es del 0.50%; en el año 2017 para el combustible Súper se encontró un porcentaje de 0.50%, Ecopaís con 0.21% y Diésel con 0.74%, en el periodo 2018 el porcentaje de Súper es de 0.63%, Ecopaís con 0.46% y Diésel con 0.62%. Estas diferencias se dan por error en el varillaje, fugas en el sumidero, por desperdicio en los surtidores etc., lo que ocasiona inconsistencias al momento del registro contable, y solamente se tiene un aproximado y no el valor real.

Recomendaciones:

Al Gerente General

33. Solicitar informes semanales de los reportes de volumen de combustible y tomar medidas de control ante el desperdicio y perdida de inventario.

Al Jefe de Pista

34. Reportar a tiempo sobre inconsistencias en los conductos, tanques y surtidores donde se almacena el combustible.
35. Verificar detalladamente el volumen que marca el varillaje y regístralo exactamente lo indique el mismo.

A la Contadora

36. Mantener informado a los administradores cuando las diferencias del volumen de del combustible sobrepasen el porcentaje normal.



LOS VALORES DE LAS VENTAS EN EFECTIVO NO SON DEPOSITADAS EN SU TOTALIDAD

Luego de realizar la verificación entre los valores de las ventas contra los registros de los valores depositados por concepto de ventas en el auxiliar de bancos, se pudo constatar que los valores no coinciden, los depósitos no son realizados en su totalidad, existiendo diferencias las cuales en algunos casos son compensadas en otros días, como resultado de las diferencias encontradas se puede resume en el siguiente cuadro:

Año	Ventas Efectivo	Auxiliar de Bancos	Diferencia
2017	2.673.533,51	2.673.281,62	251,89
2018	2.691.055,40	2.689.933,50	78,95

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1); Presentación de los estados financieros en el numeral 13 establece que: “Los estados financieros reflejaran fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el marco conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañado de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”.

Se debe principalmente a la inobservancia de la normativa y a la carencia de una política en el manejo del efectivo de manera formal y por escrito, se maneja bajo una política de manera verbal que manifiesta de que los valores recaudados por concepto de ventas deben ser depositados al siguiente día de la venta y en su totalidad y de manera oportuna (al día siguiente de la venta), con el fin de evitar acumular demasiado cantidad de efectivo y mitigar el riesgo a sufrir un robo, al no estar establecida de manera formal se está dando incumpliendo la misma y exponiendo al riesgo de sufrir robo.

Dando como resultado que los valores que se reflejan en el estados de situación financiera de una diferencia de \$330,84

**Conclusión:**

Los depósitos bancarios por concepto de ventas en efectivo no son depositados en su totalidad, y de manera oportuna, con el fin de evitar la acumulación de gran cantidad de efectivo, para facilitar el traslado de la misma a la entidad financiera para su depósito, y manejar de mejor manera el control en cuando a los depósitos realizados, eso se debe a que no se cuenta con políticas formales en cuanto al manejo del efectivo, originando una diferencia de \$330.84 en la información presentada.

Recomendaciones:**Al Gerente**

37. Establecer políticas en cuando al proceso del manejo, reguardo y movilización del efectivo, en el que se asigne obligaciones y responsabilidades a cada uno de las personas involucradas en el proceso.
38. Verificar junto con la contadora que los comprobantes de los depósitos diarios coincidan con la información de los reportes de las ventas del día anterior.

INCONSISTENCIAS EN LA INFORMACIÓN EMITIDA POR EL SISTEMA DE FACTURACIÓN

Luego de verificar la información que emite el sistema de facturación y el reporte contables, cabe recalcar que dicho reporte reflejaría el valor real de la venta, ya que el proceso consiste en verificar la existencia del inventario al inicio de cada turno del despachador, más las compras que se efectúen y menos la cantidad del inventario al final del turno, de esta forma se obtendría la cantidad real de la venta de cada turno, luego de realizar este proceso se pudo observar que existe inconsistencia en la información, de un promedio aproximado de \$3,00 diarias, que el acumulado como resultado de esta variación se detalla en el siguiente cuadro:

Año	Sistema de Facturación	Reporte Interno	Diferencias
2018	3411166,68	3411058,24	108,44
2017	3261508,73	3261391,83	116,90



Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1); Presentación de los estados financieros en el numeral 13 establece que: “Los estados financieros reflejaran fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el marco conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañado de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”.

Los errores presentados son debidos a problemas de redondeo de decimales por el sistema de facturación.

Ocasionando diferencias en la conciliación entre la información emitida por el sistema de facturación y el sistema contable, de un total de \$225,34 durante el periodo auditado.

Conclusión:

Se pudo evidenciar inconsistencias en la información emitida por el sistema de facturación, debido a que dicho sistemas no refleja información real de las ventas debido a problemas de redondeo, dando una diferencia de \$225,34 durante el periodo auditado.

Recomendaciones:

Al Gerente General

39. Contratar especialistas que brinden solución con el sistema de facturación, para contar con información precisa.

A la Contadora

40. Emitir reporte de las diferencias presentadas al momento de contabilizar los valores.
41. Solicitar al gerente que tome medidas para solucionar los inconvenientes que se esté detectando con los sistemas informáticos dentro de la empresa.



LA CUENTA TRASPORTE DE COMBUSTIBLE EN EL PERIODO 2017 NO FUE RECONOCIDA COMO UN COSTO

Durante el periodo 2017 el costo de transporte de combustible fue reconocido como un gasto y no como un costo que representa la naturaleza de la cuenta.

La NIC 2 en su párrafo 11 y la NIIF para las PYMES sección 13 describe lo siguiente: “El costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales); **el transporte**, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se reducirán para determinar el costo de adquisición.”

Se debió principalmente a la falta de políticas contables en cuanto al reconocimiento de las cuentas de costo y gasto.

Conclusión:

Durante el periodo 2017 el costo de transporte de mercadería fuera contabilizado como un gasto, se debió a la inobservando la normativa que establece el cálculo del costo de adquisición del inventario, la diferencia que causa en la información financiera fue total de \$33.225,00 reconocida de manera inapropiada.

Recomendaciones:

Al Gerente General

42. Elaborar conjuntamente con la contadora políticas contables en cuanto a la valoración y registro.

A la Contadora

43. Revisar la normativa tributaria y contable de manera permanente, de esta manera realizar la contabilización de manera correcta.

ERRORES EN LOS CÁLCULOS DE LOS ROLES DE PAGO



Al realizar el recálculo de los roles de pagos se pudo determinar que existe errores tanto en el año 2017 como en el 2018. El aporte patronal no fue calculado como lo establece la ley, también existe errores en cuanto al décimo cuarto sueldo y en otros meses no fueron calculados, además en unos meses no se calcula los valores de décimo tercer para el personal administrativo. Cabe mencionar que los valores que se presentan en los roles son los que aparecen en las planillas del IESS, pero los roles no son bien calculados.

A continuación se presenta los valores encontrados:

2017			
	Aporte patronal	Décimo Tercero	Décimo Cuarto
RECÁLCULO	18033,71	12304,88	4516,67
ROL DE PAGOS	18076,87	11603,99	4413,82
DIFERENCIA	43,15	700,90	102,85

2018			
	Aporte Patronal	Décimo Tercero	Décimo Cuarto
RECÁLCULO	18005,54	12360,60	4146,28
ROL DE PAGOS	18003,98	12360,14	4141,19
DIFERENCIA	1.56	0.14	5,09

El Art. 111 del código de Trabajo referente a la décima tercera remuneración establece que: “Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario”

El Art. 113 del código de Trabajo establece con respecto a la al derecho a la decimocuarta remuneración: “Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada para los trabajadores en general”.



En el momento de realizar el cálculo de los roles de pago, no se verificó por parte de la contadora que la digitación de las fórmulas y los valores ingresados en la hoja de cálculo sean los correctos, esta información errónea obtenida luego fue ingresada al sistema contable.

Causando una diferencia en la presentación de la información de los beneficios sociales de \$846,9 en el año 2017 y de \$6,79 en el 2018, con un total de \$853,69

Conclusión:

Se presentan inconsistencias en los cálculos de los beneficios sociales, las mismas que se debieron especialmente a errores de digitación por parte de la contadora e inobservancia de la normativa, las diferencias ascendieron a un total de \$846,90 en el periodo 2017 y en el 2018 una diferencia de \$6,79 .

Recomendaciones:

Al Gerente General

44. Verificar que los valores de los roles y beneficios sociales estén calculados correctamente antes de autorizar dichos pagos.

A la Contadora

45. Verificar que los valores de roles y beneficios sociales estén calculados de manera correcta antes de ser contabilizados.

DIFERENCIAS EN EL REGISTRO CONTABLE DE LOS ROLES DE PAGO

Los registros contables de los roles de pago presentan diferencias; mediante una verificación física de los roles de pago contra los valores registrados contablemente, se pudo evidenciar esta situación con mayor significatividad en el año 2018 por lo que se tomó mayor atención. A continuación se menciona la información evidenciada.

Enero: Existe error en la contabilización del valor del aporte patronal.

Febrero: 1.-Los valores de Fondos de Reserva pertenecientes al SR. D.G no son contabilizados.
2.-En la contabilización de las horas extras no están considerada las del Sr. D. G.



Agosto: 1. No se contabiliza la remuneración unificada del Sr. E.T. (\$182,33), 2. No se contabiliza el valor correspondiente a los Fondos de reserva del Sr. E.T. (\$20,38). 3.- No se contabiliza las horas extras del Sr. E.T. (\$62,30). 4.-Error en la contabilización del rubro aporte personal.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1); Presentación de los estados financieros en el numeral 13 establece que: “Los estados financieros reflejaran fielmente, la situación, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados en el marco conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañado de informaciones adicionales cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”.

Las diferencias se suscitan debido a que la información se maneja en varios reportes, entonces los datos presentan errores de digitación, o algunas veces se realizan ajustes solo en uno de los reportes y los otros quedan erróneos y existen confusiones en la información.

Esta situación ocasiona que los saldos sean incorrectos contablemente, si bien no son de cantidades significativas, la información que se presenta ya no genera confianza, y se deba volver a recalcular.

Conclusión:

Los valores que se registran contablemente de los sueldos y beneficios sociales presentan diferencias a los valores que mantienen los roles de pago. Esta situación se genera porque existe un mal manejo de la información interna, ocasionando errores en la información contable, diferencias que suman un total de \$ 631,76, durante el año 2018 y en al año 2017 la diferencia es de \$197,61.


Recomendación:

A la Contadora

46. Verificar de manera oportuna los cálculos de los reportes auxiliares de los roles de pagos antes de ser contabilizados.



ANEXO 60. OPINION DE LA AUDITORIA

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Determinación del tipo de opinión de auditoría

La NIA 700 así como la NIA 705, indican que existen cuatro tipos de opinión en la auditoría financiera:

- Opinión no modificada: estándar, limpia, favorable o sin salvedades
- Opinión modificada: con salvedades
- Opinión modificada: abstención o denegación
- Opinión modificada: adversa, negativa o desfavorable

De acuerdo a la Auditoría que se efectuó en Tarquigas Cía. Ltda., hemos determinado que el tipo de opinión es una opinión modificada, la cual la NIA 705 indica que el auditor expresa una opinión modificada con salvedades cuando: habiendo evidencia de auditoría suficiente y adecuada concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros; o el auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados.

La opinión con salvedades que se determinó se establece debido a que, se encontró que existen diferencias en:

Cuadros de Caja	\$ 913,78.
Conciliaciones Bancarias	\$698,00.




Ventas	\$330,00
Sistemas de Facturación	\$ 225,34.
Transporte de combustible	\$33.225,00
sueldos y beneficios sociales	\$853.69
Total	\$36.245,81

De acuerdo al límite establecido en la materialidad que el monto es de \$4991,42 y como se puede verificar el total de los hallazgos encontrados suman **\$36.245,81** por lo que se determinó la opinión modificada con salvedades.

ELABORADO POR:	Andrea Chuchuca.
FECHA:	18/05/2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	23/05/2019

ANEXOS 61. PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS

	AUDIT SOLUTIONS GROUP S.A.
	NOMBRE DE LA EMPRESA: Tarquigas Cía. Ltda.
	TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera
	PERÍODO: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018
	NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Prevención de lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos.

El artículo 5 de la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y Financiamiento de delitos, Expedidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros establece: A más de las instituciones del sistema financiero y de seguros, serán sujetos obligados a informar a la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE), de las operaciones o transacciones económicas inusuales, injustificadas o sospechosas, los movimientos económicos, realizado por personas naturales o jurídicas, que no guarden correspondencia con el perfil económico y financiero que estas han mantenido en la entidad y que no puedan sustentarse. Las pertenecientes a los siguientes sectores económicos (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, 2016):

Tabla 6 Sectores económicos obligados a reportar a la UAFE

Las filiales extranjeras bajo control de las instituciones del sistema financiero ecuatoriano.
Las bolsas y casas de valores,
Las administradoras de fondos y fideicomisos.
Las cooperativas.
Las fundaciones y organismos no gubernamentales.
Las personas naturales y jurídicas que se dediquen en forma habitual a la comercialización de vehículos, embarcaciones, naves y aeronaves.
Las empresas dedicadas al servicio de transferencia nacional e internacional de dinero o valores, transporte nacional e internacional de encomiendas o paquetes postales, correos y correos paralelos, incluido sus operadores, agentes y agencias.



Las agencias de turismo y operadores turísticos.
Las personas naturales y jurídicas que se dediquen en forma habitual a la inversión e intermediación inmobiliaria y a la construcción.
Los hipódromos.
Los montes de piedad.
Las casas de empeño.
Los negociadores de joyas, metales y piedras preciosas.
Los comerciantes de antigüedades y obras de arte.
Los notarios.
Los promotores artísticos y organizadores de rifas.
Los registradores de la propiedad y mercantiles.

Elaborado por: Los Autores

Fuente: (Superintendencia de Compañías. Valores y Seguros, 2016)

Artículo 18 establece que los sujetos obligados deberán informar a través de su oficial de cumplimiento, los reportes de operaciones y transacciones económicas inusuales e injustificadas; y, reportes de operaciones y transacciones que igualan o superan los 10.000 dólares de los Estados Unidos de América o su equivalente en otras monedas (Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y Financiamiento de delitos, 2016).

Además de las y los sujetos obligados a informar de acuerdo con las disposiciones del presente capítulo, todo ciudadano que conociere de actividades que pudieran constituir operaciones inusuales, injustificadas o sospechosas deberá informar a la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE) o a la autoridad correspondiente según el caso (Art. 7).

Conclusión



Podemos concluir que la “Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda., después de haber realizado el presente trabajo, no se detectó situaciones anormales o indicios de lavado de activos, cabe recalcar que la compañía no se encuentra dentro de los sectores económicos obligados a reportar a la Unidad de Análisis y Financiero Económico (UAFE).

ELABORADO POR:	Claudio Guamán T.
FECHA:	18-05-2019
SUPERVISADO POR:	Ing. Fernando Oyervide
FECHA:	25/05/2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PROTOCOLO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TEMA: “AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS
TARQUIGAS CÍA. LTDA., DE LA PARROQUIA TARQUI, PERIODOS 2017-2018”**

PROTOCOLO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

MODALIDAD: “PROYECTO INTEGRADOR”

**AUTORES: ANDREA CAROLINA CHUCHUCA TORRES
JOSÉ CLAUDIO GUAMÁN TENECELA**

ASESOR /A: ING. FERNANDO OYERVIDE T.

Cuenca – Ecuador

2018



▪ Pertinencia académico-científica y social

La Auditoría se ha convertido en una herramienta básica y fundamental que actúa como un medio de control y asesoramiento para la gran mayoría de empresas, ya que está presente en todos los ámbitos, sean de gestión interna, de cumplimiento de normas financieras y procesos contables, para el sector gubernamental, auditorías informáticas, tributarias, ambientales etc., y forma una cultura responsable, transparente, honesta y disciplinada.

Entre las diferentes auditorías que existen, nuestro proyecto a realizar se basa en una Auditoría Financiera al sector de servicios de combustible y creemos pertinente verificar los procesos contables- financieros dentro de la compañía para conocer, examinar y verificar el correcto manejo.

La Auditoría Financiera es parte elemental para el control de una empresa porque permite evaluar su situación financiera, aplicando indicadores financieros que nos ayudan a tener una visión cuantitativa del comportamiento y desempeño de un proceso, y que al ser comparada con algún nivel de referencia, puede generar una desviación sobre la cual se toman acciones de prevención o corrección según el caso, también se realiza un análisis horizontal y vertical de los estados contables donde nos muestran montos más relevantes de que pueden ser comparados por periodos económicos, además que realizando una auditoría se brinda un panorama general de la empresa en cuanto a control interno pues desarrollamos componentes como: ambiente de control, evaluación de control, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

Todos estos procedimientos de una Auditoría van a ser puestos en práctica gracias al conocimiento que hemos obtenido durante el tiempo de estudio de nuestra carrera, y



corroboraremos lo aprendido teóricamente en cuanto a libros científicos que nos guiaron sobre la metodología, estructura y procesos, y de forma práctica en cuanto a aplicaciones de Auditoría Financiera, de Gestión y Gubernamental que hemos realizado según el nivel académico que lo haya requerido.

La Auditoría Financiera al constituirse una herramienta de control y supervisión la cual se aplicará a Tarquigas, permitirá crear una cultura de disciplina en la organización en cuanto al cumplimiento de las normativas de auditoría y otras exigidas por los diferentes entes reguladores, además se contará con información real que servirá de apoyo para una mejor toma de decisiones, en cuanto a sus procesos administrativos y financieros. Finalmente, el proyecto de tesis servirá de gran aporte para futuras investigaciones, ya que quedara plasmada información importante que sirve de guía para dar inicio a un nuevo estudio, tendrán bases de la temática de investigación, pues no suele ser regular realizar un proyecto al sector de servicio de combustible, o de ser el caso nuestro proyecto servirá para motivos de aprendizaje.

▪ **Justificación**

La Estación de Servicios TARQUIGAS CIA. LTDA., ubicada en la vía Cuenca-Girón km. 21 de la Parroquia Tarqui, fue constituida como compañía en el año 2010, y tiene como principal actividad, la comercialización de combustible, si bien su plan estratégico aún no se encuentra definido, se puede indicar que el principal objetivo es satisfacer las necesidades de sus clientes y a la sociedad en general ofreciendo un servicio de calidad, seguro y responsable logrando así mantener un nivel de ventas eficiente e ir incrementando con el tiempo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La compañía al no ser obligada a realizar una auditoría, no mantiene certeza de que sus procesos lo estén llevando correctamente, razón por la cual creemos necesario realizar un Proyecto Integrador ejecutando una Auditoría Financiera por dos periodos 2017 y 2018 donde siguiendo los respectivos procedimientos de una auditoría se ayudará con información acerca de resultados reales, la misma que será presentada en un informe, en la cual se manifieste la opinión acerca de las deficiencias que se pudiesen encontrar en los estados financieros e indicar los principales hallazgos, proporcionando recomendaciones necesarias, con el propósito de ayudar a que la compañía mejore sus operaciones financieras.

El alcance del Proyecto Integrador será verificar la razonabilidad de los Estados Financieros de los periodos 2017 y 2018 de TARQUIGAS CÍA. LTDA., así como también se emitirán un informe donde se darán las respectivas recomendaciones si la situación lo amerita.

A continuación, se presenta la materialidad de la compañía, para el periodo 2018 se pidió el Estado de Situación Financiera con corte al 31 de septiembre, mientras que para los ingresos y gastos se tomó en consideración un porcentaje aproximado comparado con el periodo 2016.

	PERÍODOS	
	2017	2018
CUENTAS	VALORES	
Activos	\$ 470317,81	\$ 442555,15
Pasivos	\$ 290392,26	\$ 213804,86
Patrimonio	\$ 179925,55	\$ 179925,55
Ingresos	\$ 2898115,63	\$ 2926517,16
Gastos	\$ 329726,71	\$ 332925,06

Para la realización del proyecto integrador se cuenta con los recursos humanos tales como: empresarios, trabajadores y quienes llevan a cabo el proyecto, y se nos ha facilitado con los recursos materiales: información financiera, e interna de la empresa, departamentos con los



que se coordinara el trabajo a desarrollar y los espacios disponibles para el análisis de documentos, también se cuenta con el material bibliográfico relacionado a la temática en estudio, lo que nos permitirá tener una visión integral de la empresa a la cual se va a ejecutar la Auditoría Financiera.

▪ **Problema Central**

Debido a que la compañía Tarquigas Cía. Ltda., no ha sido sujeta de Auditoría Financiera desde su constitución, se hace necesario contar con la opinión de un auditor en relación a la razonabilidad de los estados financieros, el cumplimiento de las normativas contables vigentes, también información en cuanto a sus restricciones, problemas y deficiencias. La información que contiene la opinión de los auditores es útil para toda persona o entidad vinculada a la compañía auditada, especialmente para los socios de la empresa y directivos, los mismos que asumen una responsabilidad compleja y que requieren una información objetiva y completa en cuanto a la realidad financiera que vive la empresa, por consiguiente, sus decisiones a aplicar demostrarán resultados positivos.

Las comercializadoras de combustible en el Ecuador se encuentran regularizadas en cuanto a su margen de utilidad por venta de combustible, por lo que la única forma de obtener mayores utilidades depende del volumen de ventas y de esta manera asegurar la sostenibilidad financiera; para el logro de este objetivo la empresa requiere mejorar en la calidad de servicio, en los procedimientos llevados a cabo para fortalecer los controles internos de la entidad, mediante la aplicación de una auditoría financiera que permita evaluar a la empresa.

De acuerdo a lo expuesto se plantean los siguientes objetivos:



- **Objetivo General**

-Realizar una Auditoría Financiera a la Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda. de la parroquia Tarqui, para verificar la razonabilidad de los estados financieros de los periodos 2017-2018.

- **Objetivos Específicos**

- Verificar que la información financiera presentada cumpla con las disposiciones legales, normativa vigente y demás regulaciones aplicables para las actividades que desarrolla la compañía.

- Formular recomendaciones que aporten a mejorar el control de los procesos financieros y la mejor toma de acciones necesarios en beneficio de la compañía.

- **Marco teórico**

Para la realización de este proyecto integrador necesitamos conocer y aplicar conceptos de Auditoría Financiera y normativa sobre la misma, conceptos que se enumeran a continuación:

La Auditoría

La Auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de mecanismos de control implantados por la administración. (Sanchez, 2016, pág. 2)

Auditoría Financiera



La Auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptado, con las políticas establecidas por la dirección o con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. (Manual Auditoría , 2004, pág. 13)

Importancia de la Auditoría

“Una auditoría puede ayudar a las organizaciones a optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros de costos. Gracias a las auditorías se puede identificar los errores cometidos en la organización y se puede enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa”. (Iberoamericana, 2014)

“Una auditoría puede ayudar a los gerentes a establecer medidas para lograr un buen control financiero y de gestión. Al realizar un análisis del balance se pueden identificar con claridad aquellas situaciones que constituyen un riesgo y lo que podría ser una oportunidad financiera; además, al realizar un análisis de la cuenta de resultados se puede planificar algunas estrategias para lograr mayores niveles de ahorro y rentabilidad”. (Iberoamericana, 2014)

Informe de Auditoría (contenido)

Un informe de auditoría llevara el título que indique con claridad que se trata de un informe de auditoría independiente, deberá también establecer un destinatario, un apartado introductorio, la responsabilidad de la dirección, la responsabilidad del auditor, y describirá que una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos destinados a obtener evidencia de



auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. El informe incluirá una sección de “opinión”, donde el auditor expresara el tipo de opinión que haya resultado del proceso de auditoría. Finalmente el informe contendrá las respectivas firmas y la fecha en el que se llevó a cabo. (NIA700, 2016)

Principios de contabilidad generalmente aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son un conjunto de normas que sirven de guía para formular criterios de medición patrimonial de una entidad, y constituyen parámetros para la presentación de la situación económica, su objetivo es mantener uniformidad en los estados financieros para su fácil interpretación. (Contabilidad.Com.DE, 2015)

Normas de Auditoría Generalmente Aceptados (NAGA´s)

“La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor”. (Contable, 2013)

- **Metodología del Proyecto de Investigación según NIAS.**

De acuerdo a lo establecido en (Normas Internacionales de Auditoría, 2016) nos indica que para el desarrollo de una Auditoría se debe seguir las siguientes fases:

Planificación Preliminar

Al inicio de la auditoría el personal de la empresa deberán establecer acuerdos donde se comprometan a colaborar con todo tipo de información que el auditor lo solicite como: plan



estrategico de la empresa e informacion financiera básica, y se procedera a la evaluación preliminar de control interno para obtener un panorama general de la empresa, y se determinara los componentes a intervenir.

Planificacion Especifica

En la planificacion especifica se procede a realizar mediante las tecnicas de auditoría la evaluacion de control interno de cada componente y su calificacion al riesgo, donde se determinaran los principales hallazgos y se redacta el informe de control interno.

En esta fase también se plantea los programas de trabajo que se deben desarrollar en la fase de ejecución.

Ejecucion

En esta fase se ejecuta los programas de trabajo donde consta los objetivos de cada programa con las respectivas pruebas de cumplimiento, analiticas y sustantivas, luego se realiza los papeles de trabajo con los resultados y conclusiones que se hayan encontrado.

Comunicación de Resultados

Finalmente, el auditor emite un tipo de dictamen acerca de los estados financieros, y además se presenta los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

El auditor realizara el respectivo borrador de informe, y luego emitira el informe final de los resultados de la auditoria.

▪ Enfoque del proyecto Integrador

En el desarrollo del Proyecto integrador será en su fase inicial una **Investigación Exploratoria** con el objetivo de familiarizarnos con la actividad que desarrolla la compañía y las diferentes regulaciones a las cuales se encuentra sujeta, con el fin de obtener un panorama e información inicial., seguido de una **Investigación de campo**, mediante este



método se prevé recolectar información proveniente de encuestas y entrevistas aplicando un cuestionario de control interno, para poder identificar falencias en las actividades financieras en caso de existir.

▪ Tipo de investigación

Se aplicará un tipo de investigación **descriptivo** con enfoque cuantitativo, debido a que se analizará los estados financieros de la compañía partiendo de una evaluación al control interno con el fin de identificar las cuentas más relevantes a ser evaluados mediante la aplicación de instrumentos, indicadores y técnicas de investigación con el propósito dar a conocer la razonabilidad de la información y el cumplimiento de la normativa.

El método que se aplicará será **deductivo** ya que se pasará de lo general a lo específico mediante el análisis de los documentos para identificar la materialidad de los diferentes componentes.

▪ Cronograma



UNIVERSIDAD DE CUENCA

MES	Dic.	Enero				Febrero				Marzo				Abril				Mayo				Junio		
SEMANA	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
Capítulo I																								
1. ANTECEDENTES																								
1.1 Antecedentes Generales																								
1.2 Reseña Histórica																								
1.3 Marco legal																								
1.4 Estructura Orgánica																								
Capítulo II																								
2. MARCO METODOLÓGICO																								
2.1 Marco Teórico																								
2.1.1 Términos y Definiciones																								
2.1.2 Objetivos de la Auditoría																								
2.1.3 Alcance de la Auditoría																								
2.1.4 Principios de la Auditoría																								
2.2 Clasificación de la Auditoría																								
2.3 Normativas referente a hidrocarburos aplicables																								
2.4 Metodología																								
2.4.1 Inicio de la Auditoría																								
2.4.2 Preparación de actividades en la Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda.																								
2.4.3 Realización de las actividades de Auditoría																								
2.4.4 Preparación aprobación y distribución del informe de auditoría																								
2.4.5 Realización de actividades de seguimiento de auditoría																								
Capítulo III																								
3. "AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS TARQUIGAS CÍA. LTDA. DE LA PARROQUIA TARQUI, PERIODOS 2017-2018"																								
Fase de Pre Auditoría																								
3.1 INICIO DE LA AUDITORÍA																								
3.1.1 Generalidades																								
3.1.2 Establecer contacto inicial con el auditado																								
3.1.3 Determinar la viabilidad de la auditoría																								

435



- **Esquema Tentativo**

CAPITULO I

1. Antecedentes
 - 1.1. Antecedentes Generales
 - 1.2. Reseña Histórica
 - 1.3. Marco legal
 - 1.4. Estructura Orgánica

CAPITULO II

2. MARCO METODOLÓGICO
 - 2.1. Marco Teórico
 - 2.1.1. Términos y Definición
 - 2.1.2. Objetivos de la Auditoría
 - 2.1.3. Alcance de la Auditoría
 - 2.1.4. Principios de la Auditoría
 - 2.2. Clasificación de la Auditoría
 - 2.3. Normas referente a hidrocarburos aplicables
 - 2.4. Metodología
 - 2.4.1. Inicio de la Auditoría
 - 2.4.2. Preparación de las actividades en la Estación de Servicios Tarquigas Cía. Ltda.
 - 2.4.3. Realización de las actividades de Auditoría
 - 2.4.4. Preparación, aprobación y distribución del informe de Auditoría
 - 2.4.5. Realización de actividades de seguimiento de Auditoría

CAPITULO III

3. AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESTACIÓN DE SERVICIOS TARQUIGAS CÍA. LTDA. DE LA PARROQUIA TARQUI, PERIODOS 2017-2018
 - 3.1. INICIO DE LA AUDITORÍA
 - 3.1.1. Generalidades
 - 3.1.2. Establecer contacto inicial con el Auditado
 - 3.1.3. Determinar la Viabilidad de la Auditoría
 - 3.2. Preparación de actividades de Auditoría
 - 3.2.1. Revisión de documentos en preparación para la Auditoría
 - 3.2.2. Preparación del plan de Auditoría
 - 3.2.3. Asignación del trabajo al equipo de Auditoría
 - 3.2.4. Preparación de los documentos de trabajo
 - 3.3. Realización de las actividades de Auditoría
 - 3.3.1. Generalidades
 - 3.3.2. Realización de la reunión de apertura



- 3.3.3. Revisión documental durante la realización de la Auditoría
- 3.3.4. Comunicación durante la Auditoría
- 3.3.5. Asignación de roles y responsabilidades de guías y observadores
- 3.3.6. Recolección y verificación de información
- 3.3.7. Generación de Hallazgos de Auditoría
- 3.3.8. Preparación de conclusiones de Auditoría
- 3.3.9. Realización de reunión de cierre
- 3.4. Preparación, elaboración y distribución del informe de Auditoría
 - 3.4.1. Preparación del informe de Auditoría

CAPITULO IV

- 4. Recomendaciones
- 5. Conclusiones
- 6. Bibliografía
- 7. Anexos



Bibliografía Protocolo

- Acosta, P. C., Benavides, E. I., Lozada, O. M., & Terán, H. M. (2015). En *Auditoría Financiera Aplicada a los sectores público y privado* (pág. 113). Sangolquí: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Arens, A., Elder, J., & Beasley, M. (2007). *Auditoria: Un Enfoque Integral* (Decimoprimera edición). México: Pearson Educación .
- Auditoria, N. I. (2016).
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Art. 313*. Ecuador.
- Contabilidad.Com.DE. (2015). <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>. Obtenido de <https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>.
- Contable, G. (2013). <http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=119>. Obtenido de <http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=119>.
- Cornejo, C. M. (2013). *Auditoría II*. Lima : Imprenta Unión .
- COSO. (2013).
- Economipedia. (2018). <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html>.
- El Comercio. (JUNIO de 2015). *El comercio Data*. Obtenido de <https://especiales.elcomercio.com/2015/10/gasolineras/#ubicacion>
- Espino, G. M. (2014). *Fundamentos de Auditoría*. México: Grupo Editorial Patria.
- Estupiñan, G. R. (2016). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Ecoe Ediciones.
- Firma Privada Auditoría. (2018). *Firma de Auditoría Privada*.
- Gitman, J., & Zutter, J. (2012). *Principios de Administración Financiera*. Mexico: Pearson.



- Granda, A. (06 de Enero de 2019). *El Telégrafo*. Obtenido de Economía:
<https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/4/dos-urbes-gasolineras-mas-rentables>
- IAASB. (2016). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*.
- Iberoamericana, F. U. (2014).
- IFRS. (2016). Norma NIIF para las PYMES. London, United Kingdom.
- Independiente, F. d. (2018). *Firma de Auditoría Independiente*.
- Ley de Compañías. (2018).
http://www.silec.com.ec/Webtools/LexisFinder/DocumentVisualizer/FullDocumentVisualizerPDF.aspx?id=MERCANTI-LEY_DE_COMPANIAS.
- Manual Auditoría . (2004).
- Martínez, R. A. (2013). *Auditoría de Estados Financieros, su proceso paso a paso*. El Salvador: Cultura S.A.
- Morales, A. (s.f). *COFAE*. Obtenido de OAS:
https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_pres_aud_est_ver_doc.pdf
- NIA700. (2016). Normas Internacionales de Auditoria.
- Normas Internacionales de Auditoría*. (2016).
- Palomino, S. (Marzo de 2019). *file:///Plan%20de%20trabajo%20-%20Auditor%20C3%ADa%20Financiera%20Docentes%20(1).pdf*.
- Sanchez. (2016).
- Sandoval, M. H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. México: Red Tercer Milenio S.C.
- Santillana, G. J. (2013). *Fundamentos de la Auditoría*. México: Pearson Educación.
- Santillana, G. J. (2015). *Sistemas de Control Interno*. Puebla: Pearson.
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa*. Mexico : McGraw-Hill Interamericana .



Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (17 de Enero de 2018).

Resolución SCVS-DSC-2018-0001. Ecuador.

VESCO . (3 de Agosto de 2017). *Importancia de hacer Auditoría de Estados Financieros*.

Obtenido de <https://www.vesco.com.gt/blog/auditoria-de-estados-financieros/>